

**IFRS**

**المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**

# IFRS

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

### التاريخ

تم انشاء مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في 2001، بدلا من لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC التي تم انشاؤها عام 1973. تم تأسيس مجلس المراقبة في 2009.

### الرسالة

تطوير معايير دولية لإعداد التقارير المالية تدخل مفاهيم الشفافية والمساءلة والفاعلية الى الاسواق المالية في جميع أنحاء العالم. ان عمل المؤسسة يخدم الصالح العام عن طريق تعزيز الثقة والنمو والاستقرار المالي على المدى الطويل في الاقتصاد العالمي.

### الهيكلية

ان مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو منظمة مستقلة و خاصة وغير هادفة للربح وتعمل لخدمة الصالح العام، تمت صياغة الحوكمة و الاجراءات المتبعة لابقاء عملية وضع المعايير مستقلة عن المصالح الخاصة.

# IFRS

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

### المعايير

معايير المحاسبة هي مجموعة من المتطلبات التي تتبعها الشركات عند إعدادها لقوائمها المالية. يطلق على المعايير الموضوعية بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB (المجلس) اسم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وهي تستخدم بواسطة الشركات الخاضعة للمساءلة العامة (المدرجة في الأسواق المالية) والمؤسسات المالية (البنوك)، وهناك لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يطلق على المعايير التي وضعتها لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC (معايير المحاسبة الدولية)، إضافة إلى التفسيرات المعتمدة لهذه المعايير.

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

### المعايير

المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) هي المعايير والتفسيرات المُصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وتشمل:

- ▶ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- ▶ تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRIC ؛
- ▶ معايير المحاسبة الدولية IASC؛
- ▶ تفسيرات لجنة التفسيرات الدولية السابقة SIC

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

### معايير المحاسبة الدولية

- ▶ معيار المحاسبة الدولي "1 عرض القوائم المالية"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "2 المخزون"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "7 قائمة التدفقات النقدية"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "8 السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "10 الأحداث بعد فترة التقرير"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "12 ضرائب الدخل"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "16 العقارات والآلات والمعدات"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "19 منافع الموظف"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "20 المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "21 آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "23 تكاليف الاقتراض"
- ▶ معيار المحاسبة الدولي "24 الإفصاحات عن الأطراف ذي العلاقة"

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

## معايير المحاسبة الدولية

- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 26 المحاسبة والتقرير من قبل خطط منافع التقاعد ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 27 القوائم المالية المنفصلة ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم الجامح ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 32 الأدوات المالية: العرض ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 33 ربحية السهم ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 34 التقرير المالي المرحلي ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 36 الهبوط في قيمة الأصول ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 37 المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 38 الأصول غير الملموسة ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 40 العقارات الاستثمارية ”
- ▶ معيار المحاسبة الدولي “ 41 الزراعة ”

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

### المعايير الدولية للتقرير المالي

- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 1 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 2 الدفع على أساس السهم”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 3 تجميع الأعمال”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 4 عقود التأمين”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 6 استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 7 الأدوات المالية: الإفصاحات”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 8 القطاعات التشغيلية”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 9 الأدوات المالية”

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

### المعايير الدولية للتقرير المالي

- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 10 القوائم المالية الموحدة ”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 11 الإتفاقيات المشتركة ”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 12 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى ”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 13 قياس القيمة العادلة ”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 14 الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية ”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 15 الإيرادات من العقود مع العملاء ”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 16 عقود الإيجار ”
- ▶ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية “ 17 عقود التأمين ”



# المخزون معيار المحاسبة الدولي 2

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### الهدف

1 هدف هذا المعيار هو تحديد المعالجة المحاسبية للمخزون، إن الموضوع الرئيسي في المحاسبة عن المخزون هو مبلغ التكلفة الذي يُثبت على أنه أصل ويُرحل إلى أن تُثبت الإيرادات المتعلقة به. يوفر هذا المعيار إرشادات بشأن تحديد التكلفة وإثباتها اللاحق على أنها مصروف، بما في ذلك أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. كما يوفر أيضاً، إرشادات بشأن صيغ احتساب التكلفة التي تستخدم لتحديد تكاليف المخزون.

**ينطبق هذا المعيار على جميع بنود المخزون، باستثناء:**

- ▶ الأدوات المالية (معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، والمعيار الدولي للتقرير المالي 9 الأدوات المالية)،
- ▶ الأصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي والمنتج الزراعي عند نقطة الحصاد (معيار المحاسبة الدولي الزراعة).

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### التعريفات

6 تُستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة:

- ▶ **المخزون هو أصول:**
- ▶ مُحتفظ بها للبيع في السياق العادي للأعمال؛ أو
- ▶ في مرحلة الإنتاج لمثل هذا البيع؛ أو
- ▶ في شكل مواد خام أو مهمات ستستخدم في عملية الإنتاج أو في تقديم الخدمات.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية للقيام بالبيع.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

# المخزون

## معييار المحاسبة الدولي 2

Goods for  
resale

- Held for sale in the ordinary course of business

Work in  
progress

- In the process of production for sale

Raw  
materials

- Materials/supplies used in the production process

**Inventories:**  
**What are they?**

---

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

7 تشير صافي القيمة القابلة للتحقق إلى صافي المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه من بيع المخزون في السياق العادي للأعمال، أما القيمة العادلة فتعكس السعر الذي كانت ستتم به معاملة نظامية لبيع المخزون نفسه في السوق الرئيسية (أو السوق ذات المزايا الأفضل) لذلك المخزون بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس (القيمة الأولى هي قيمة تحددها المنشأة، أما القيمة الثانية فهي ليست كذلك). و صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون قد لا تساوي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

8 يشمل المخزون البضاعة المشتراة والمحتفظ بها لإعادة بيعها، بما في ذلك على سبيل المثال، البضاعة المشتراة من قبل تاجر التجزئة والتي يحتفظ بها لإعادة بيعها، أو أراضي وعقارات أخرى محتفظ بها لإعادة بيعها. ويشمل المخزون أيضاً، البضائع تامة الصنع التي قامت المنشأة بتصنيعها، أو الإنتاج تحت التشغيل الذي تقوم بتصنيعه، ويشمل المواد الخام والمهمات المنتظر استخدامها في عملية الإنتاج.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### قياس المخزون

9 يجب أن يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

### تكلفة المخزون

10 يجب أن تشمل تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة

### تكاليف الشراء

11 تشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء، ورسوم الاستيراد والضرائب الأخرى (بخلاف تلك التي يمكن للمنشأة استردادها لاحقاً من السلطات الضريبية)، وتكاليف النقل، والمناولة والتكاليف الأخرى التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء البضائع تامة الصنع، والمواد الخام والخدمات. وتُطرح الحسومات التجارية، والتخفيضات والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.

# المخزون معييار المحاسبة الدولي 2

## IAS 2: INVENTORIES COST OF INVENTORIES

PURCHASE COSTS



COSTS OF  
CONVERSION



OTHER COSTS incurred  
in bringing the  
inventories to their  
present location and  
condition

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### تكاليف التحويل

12 تشمل تكاليف تحويل المخزون التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بوحدات الإنتاج، مثل العمل المباشر. كما تشمل أيضاً، تخصيصاً لنفقات الإنتاج الإضافية الثابتة والمتغيرة التي يتم تحملها لتحويل المواد الخام إلى بضائع تامة الصنع.

نفقات الإنتاج الإضافية الثابتة هي تلك التكاليف غير المباشرة للإنتاج التي تظل ثابتة (نسبياً) بغض النظر عن حجم الإنتاج، مثل استهلاك وصيانة مباني ومعدات المصنع، وأصول حق الاستخدام المستخدمة في عملية الإنتاج. أما نفقات الإنتاج الإضافية المتغيرة فهي تلك التكاليف غير المباشرة للإنتاج التي تتغير بشكل مباشر، أو شبه مباشر مع حجم الإنتاج، مثل المواد غير المباشرة والعمل غير المباشر.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

13 يستند تخصيص تكاليف الإنتاج الإضافية الثابتة لتكاليف التحويل إلى الطاقة الاستيعابية العادية لوسائل الإنتاج. الطاقة الاستيعابية العادية هي الإنتاج المُتوقع أن يتحقق (في المتوسط) على مدى عدد من الفترات أو المواسم في ظل الظروف العادية، أخذاً في الحسبان الفقد في الطاقة الاستيعابية الناتج عن الصيانة المُجدولة. وقد يُستخدم المستوى الفعلي للإنتاج إذا كان يقارب الطاقة العادية.

14 قد ينتج عن عملية الإنتاج أكثر من منتج واحد يتم إنتاجه بشكل متزامن، على سبيل المثال، عندما تُنتج منتجات مشتركة أو عندما يوجد منتج رئيس ومنتج فرعي. وعندما لا تكون تكاليف التحويل لكل منتج قابلة للتحديد بشكل منفصل فإنها تُخصص للمنتجات على أساس منطقي وثابت.

# المخزون

## معيير المحاسبة الدولي 2

16 من أمثلة التكاليف المستثناة من تكلفة المخزون والمثبتة على أنها مصروفات في الفترة التي يتم فيها تحملها:

- ▶ المبالغ غير العادية لفاقد المواد الخام، أو العمل أو تكاليف الإنتاج الأخرى؛
- ▶ تكاليف التخزين، ما لم تكن هذه التكاليف ضرورية في عملية الإنتاج قبل مرحلة إنتاج أخرى؛
- ▶ النفقات الإضافية الإدارية التي لا تساهم في جلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة؛
- ▶ تكاليف البيع.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

17 يحدد معيار المحاسبة الدولي 23 (تكاليف الاقتراض) حالات محدودة تُضمّن فيها تكاليف الاقتراض في تكلفة المخزون .

18 قد تشتري المنشأة مخزوناً بشروط تسوية مؤجلة، وعندما يحتوي الترتيب فعلياً عنصر تمويل، على سبيل المثال الفرق بين سعر الشراء بشروط الائتمان العادية والمبلغ المدفوع، فإن هذا العنصر يُثبت على أنه مصروف فائدة خلال فترة التمويل.

### تكلفة منتج زراعي حُصدَ من أصول حيوية

20 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 41 (الزراعة)، يُقاس المخزون، الذي يتكون من منتج زراعي حصده المنشأة من أصولها الحيوية، عند الإثبات الأولي بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. وهذه هي تكلفة المخزون في ذلك التاريخ لتطبيق هذا المعيار.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### طرق قياس التكلفة

21 قد تُستخدم طرق لقياس تكلفة المخزون، مثل طريقة التكلفة المعيارية أو طريقة التجزئة، إذا كانت النتائج تقارب التكلفة. وتأخذ التكاليف المعيارية في الحسبان المستويات العادية من المواد الخام والمهمات، والعمل، والكفاءة واستغلال الطاقة. وتُراجع بشكل منتظم، وعند الضرورة، تُنقح في ضوء الظروف الحالية.

22 تستخدم طريقة التجزئة غالباً، في قطاع التجزئة لقياس مخزون من أعداد كبيرة من بنود تتغير بشكل سريع وذات هامش ربح متشابهة والتي يكون من غير العملي أن تُستخدم لها طرق أخرى لتحديد التكلفة. وتحدد تكلفة المخزون بتخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة مئوية مناسبة لإجمالي هامش الربح. وتأخذ النسبة المستخدمة في الحسبان المخزون الذي خُفض سعره إلى ما دون سعر بيعه الأصلي، وتستخدم غالباً، نسبة متوسطة لكل قسم تجزئة.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

مثال 1:

تبيع شركة Y بضائعها بربح اجمالي بنسبة 30% من المبيعات، فيما يلي بعض الأرقام المتعلقة بعمليات الشركة خلال الـ 6 شهور المنتهية 3/06/2015			
		ريال قطري	البيان
		200,000	المبيعات
		50,000	المخزون أول المدة
		130,000	المشتريات
بتاريخ 30/06/2015 احترق كامل المخزون، ان التكلفة المقدرة للمخزون:			
			ريال 120,00
			ريال 70,000
			ريال 40,000
			ريال 20,000

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### صيغ احتساب التكلفة

23 يجب أن تحدد التكلفة لمخزون البنود التي ليست عادةً، قابلة لإحلال بعضها البعض، والسلع أو الخدمات المُنتجة والمخصصة لمشروعات محددة، باستخدام التمييز المحدد لتكاليفها الفردية.

25 يجب أن تحدد تكلفة بنود المخزون، بخلاف تلك البنود التي تم تناولها في الفقرة 23 ، باستخدام صيغة الوارد أولاً صادر أولاً أو FIFO أو صيغة متوسط التكلفة المرجح لاحتساب التكلفة. ويجب على المنشأة أن تستخدم نفس صيغة احتساب التكلفة لجميع بنود المخزون ذات الطبيعة والاستخدام المتشابهة للمنشأة، ولبنود المخزون ذات الطبيعة أو الاستخدام المختلف، يمكن تبرير استخدام صيغ مختلفة لاحتساب التكلفة.

27 تفترض صيغة الوارد أولاً صادر أولاً أن بنود المخزون المشتراة أو المنتجة أولاً تُباع أولاً، وبالتالي تكون البنود المتبقية في المخزون في نهاية الفترة هي تلك المشتراة أو المنتجة حديثاً . وبموجب صيغة متوسط التكلفة المرجح، تحدد تكلفة كل بند باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة البنود المتشابهة في بداية الفترة وتكلفة البنود المتشابهة المشتراة أو المنتجة خلال الفترة . وقد يُحسب المتوسط على أساس دوري، أو عندما تُستلم كل شحنة إضافية، تبعاً لظروف المنشأة.

# المخزون معييار المحاسبة الدولي 2



Cost formulas

Are the inventories **not interchangeable**?

Are the goods or services **produced and segregated for specific project**?

YES

Specific costs



NO

Cost formulas

First-in-first-out  
(FIFO)



Weighted average

~~LIFO~~

!!!Use the same cost formula for all inventories  
with similar nature and use!!!

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### صافي القيمة القابلة للتحقق

28 قد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تلف ذلك المخزون، أو إذا أصبح متقادماً (بشكل كلي أو جزئي) أو إذا انخفض سعر بيعه. وقد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون أيضاً، إذا زادت التكاليف المُقدرة للإتمام أو التكاليف المُقدر أن يتم تحملها لإنفاذ البيع. تتفق ممارسة تخفيض قيمة المخزون لأقل من التكلفة، إلى صافي القيمة القابلة للتحقق مع وجهة النظر بأن الأصول لا ينبغي أن تسجل بما يزيد عن المبالغ المتوقع أن تتحقق من بيعها أو استخدامها.

29 تُخفض قيمة المخزون عادةً، إلى صافي القيمة القابلة للتحقق لكل بند على حدة. وفي بعض الحالات، بالرغم من ذلك، قد يكون من المناسب أن تجمع البنود المتشابهة أو ذات العلاقة

30 تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق إلى أكثر الأدلة إكمانية للاعتماد عليه والمتاح وقت إجراء التقديرات للمبلغ المتوقع أن يحققه المخزون. وتأخذ هذه التقديرات في الحسبان تقلبات السعر أو التكلفة المتعلقة بأحداث تقع بعد نهاية الفترة وذلك بالقدر الذي تؤكد به تلك الأحداث ظروفاً قائمة في نهاية الفترة.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### صافي القيمة القابلة للتحقق

31 تأخذ تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق في الحسبان أيضاً الغرض الذي من أجله يُحتفظ بالمخزون. فعلى سبيل المثال، يستند صافي القيمة القابلة للتحقق لكمية المخزون المحتفظ بها للوفاء بعقود مؤكدة لمبيعات أو خدمة إلى سعر العقد. وإذا كانت عقود المبيعات بأقل من قيمة المخزون المحتفظ بها، فإن صافي القيمة القابلة للتحقق للكمية الزائدة تستند إلى أسعار البيع العامة.

32 لا تُخفض قيمة المواد الخام والمهمات الأخرى المحتفظ بها للاستخدام في إنتاج المخزون لأقل من التكلفة إذا كان يُتوقع أن تُباع المنتجات تامة الصنع، التي سوف تُضمن فيها بالتكلفة أو بما يزيد عنها. وبالرغم من ذلك، عندما يشير انخفاض في سعر المواد الخام إلى أن تكلفة المنتجات تامة الصنع تزيد عن صافي القيمة القابلة للتحقق، فإن قيمة المواد الخام تُخفض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### صافي القيمة القابلة للتحقق

33 يُجرى تقدير جديد لصافي القيمة القابلة للتحقق في كل فترة لاحقة. فعندما لا تعد الظروف التي تسببت سابقاً في تخفيض قيمة المخزون لأقل من التكلفة موجودة أو عندما يوجد دليل واضح على زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب الظروف الاقتصادية المتغيرة، فإن مبلغ التخفيض يُعكس بحيث يعادل المبلغ الدفترى الجديد التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق المُنقحة أيهما أقل.

## IAS 2: INVENTORIES

### Key Definition

- Inventories are assets:
  - a) held for sale in the ordinary course of business;
  - (b) in the process of production for such sale; or
  - (c) in the form of materials or supplies to be consumed in the production process or in the rendering of services.
- *Net realisable value* is the estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.
- *Fair value* is the amount for which an asset could be exchanged, or a liability settled, between market participant in an orderly transaction at a measurable date

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

مثال 2:

فيما يلي بيانات المخزون لدى احدى الشركات بتاريخ 31/12/2018

الصنف	التكلفة	صافي القيمة القابلة للتحقق
الأجهزة الكهربائية	10,000 ريال	8,000 ريال
الأدوات المنزلية	15,000 ريال	20,000 ريال

ان مجموع اخر المدة ستظهر بالصافي في قائمة المركز المالي:

- 25,000 ريال
- 23,000 ريال
- 30,000 ريال
- 28,000 ريال

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

مثال 3:

تقوم شركة Z بتصنيع وبيع المفلقات الورقية، تم تضمين بضاعة المفلقات ضمن مخزون 31/12/2014 بقيمة 60 ريال لكل رزمة. خلال التدقيق تبين ان سعر البيع اللاحق للمخزون بلغ 52 ريال لكل رزمة، كما تبين ان تسرب الماء الحق الضرر بالورق والغراء. و عليه انفقت الشركة في الاسبوع التالي 10 ريالات لكل رزمة لاصلاح المفلقات، تبلغ صافي القيمة القابلة للتحقق وانخفاض قيمة (خسائر) المخزون ما يلي:

- 42 ريال و 8 ريال عالتوالي

- 42 ريال و 18 ريال عالتوالي

- 50 ريال و 18 ريال عالتوالي

- 60 ريال و 10 ريال عالتوالي

من ح/مصروف هبوط اسعار البضاعة

القيد

الى ح/ مخصص هبوط اسعار البضاعة

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### الإثبات على أنه مصروف

34 عندما يُباع المخزون، فإنه يجب أن يُثبت المبلغ الدفترى لهذا المخزون على أنه مصروف في الفترة التي يُثبت فيها الإيراد المتعلق به. كما يجب أن يُثبت مبلغ أي تخفيض لقيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، وجميع خسائر المخزون على أنه مصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة.

يجب أن يُثبت مبلغ أي عكس لأي تخفيض لقيمة المخزون ناشئ عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق، على أنه تخفيض في مبلغ المخزون المُثبت على أنه مصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

### الإفصاح

#### 36 يجب أن تُفصح القوائم المالية عن:

- ▶ السياسات المحاسبية المُتبعة في قياس المخزون، بما في ذلك الصيغة المُستخدمة لاحتساب التكلفة؛
- ▶ إجمالي المبلغ الدفترى للمخزون والمبلغ الدفترى في التصنيفات المناسبة للمنشأة؛
- ▶ المبلغ الدفترى للمخزون المُسجل بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛
- ▶ مبلغ المخزون المُثبت على أنه مصروف خلال الفترة؛
- ▶ مبلغ أي تخفيض لقيمة المخزون مُثبت على أنه مصروف في الفترة.
- ▶ مبلغ أي عكس لأي تخفيض تم إثباته على أنه تخفيض في مبلغ المخزون المُثبت على أنه مصروف في الفترة؛
- ▶ الظروف أو الأحداث التي أدت إلى عكس لتخفيض في قيمة المخزون،
- ▶ المبلغ الدفترى للمخزون المرهون على أنه ضمان لالتزامات

37 تعد المعلومات عن المبالغ الدفترية للمخزون المحتفظ به في التصنيفات المختلفة للمخزون، وعن مدى التغييرات في هذه الأصول، مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.

إن التصنيفات الشائعة للمخزون هي البضاعة، ومهمات الإنتاج، والمواد الخام، والإنتاج تحت التشغيل، والبضائع تامة الصنع.

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

▶ مثال 4 :

فيما يلي المعلومات المتعلقة بحركة البضاعة لدى شركة H خلال شهر مارس 2017			
التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي التكلفة
بضاعة اول المدة	100	4	400
5-Mar	400	6	2,400
10-Mar	200	7	1,400
16-Mar	300	10	3,000
28-Mar	500	12	6,000
<b>المجموع</b>	<b>1,500</b>		<b>13,200</b>
تبين عند الجرد ان هناك 600 وحدة غير مباعة في 31/3/2017			
المطلوب تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة و تكلفة المبيعات وفقا ل:			
طريقة الوارد اولاً و صادر اولاً FIFO			
طريقة المتوسط المرجح WA			

# المخزون

## معيار المحاسبة الدولي 2

بضاعة اخر المدة FIFO			
التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي التكلفة
16-Mar	100	10	1,000
28-Mar	500	12	6,000
المجموع	600		7,000
تكلفة المبيعات FIFO			
التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي التكلفة
بضاعة اول المدة	100	4	400
5-Mar	400	6	2,400
10-Mar	200	7	1,400
16-Mar	200	10	2,000
المجموع	900		6,200
طريقة WA			
	8.8		
	5,280		
	7,920		



السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية  
والأخطاء

معيار المحاسبة الدولي 8

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## الهدف

1 هدف هذا المعيار هو تحديد ضوابط اختيار وتغيير السياسات المحاسبية، مع المعالجة المحاسبية والإفصاح عن التغيرات في السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. ويُقصد من المعيار أن يُعزز ملاءمة القوائم المالية للمنشأة وإمكانية الاعتماد عليها ، وقابلية هذه القوائم المالية للمقارنة عبر الزمن وللمقارنة مع القوائم المالية للمنشآت الأخرى.

2 تم تحديد متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية، باستثناء تلك المتعلقة بالإفصاح عن التغيرات في السياسات المحاسبية، في معيار المحاسبة الدولي 1 (عرض القوائم المالية).

3 يجب أن يُطبق هذا المعيار عند اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية، وعند المحاسبة عن التغيرات في السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية وتصحيح أخطاء فترة سابقة.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## التعريفات

### 5 تُستخدم المصطلحات التالية ضمن هذا المعيار:

- ▶ السياسات المحاسبية هي مبادئ وأسس وأعراف وقواعد وممارسات محددة، تُطبق من قبل المنشأة عند إعداد وعرض القوائم المالية.
- ▶ التغير في تقدير محاسبي هو تعديل المبلغ الدفترى لأصل أو التزام، (مثال مبلغ الاستهلاك الدوري لأصل)، والذي ينتج عن تقييم الوضع الحالي والمنافع المستقبلية المتوقعة والالتزامات المرتبطة بالأصول والالتزامات. تنتج التغيرات في التقديرات المحاسبية من معلومات جديدة أو تطورات جديدة، فهي لا تُعد تصحيحاً لأخطاء.
- ▶ الحذف الهام أو سوء العرض الهام للبنود يكون ذا أهمية نسبية إذا استطاع أن يؤثر ( بشكل فردي أو جماعي) على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية. وتعتمد الأهمية النسبية على حجم وطبيعة الحذف، أو سوء العرض المقدر في الظروف المحيطة. وقد يكون حجم البند، أو طبيعته، أو مزيج من كليهما، هو العامل الحاسم.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## التعريفات

▶ أخطاء فترة سابقة هي حذف من القوائم المالية للمنشأة، وسوء عرض فيها، لفترة واحدة أو أكثر من الفترات السابقة، تنشأ عن الفشل في استخدام، أو سوء استخدام معلومات يمكن الاعتماد عليها، والتي:

(1) كانت متاحة عند اعتماد القوائم المالية لهذه الفترات للإصدار؛

(2) كان من المتوقع (بشكل معقول) أن يتم الحصول عليها وأخذها في الحسبان في إعداد وعرض هذه القوائم المالية. وتشمل مثل هذه الأخطاء آثار الأخطاء الحسابية، والأخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية، والسهو أو التفسيرات الخاطئة للحقائق، والغش.

▶ التطبيق بأثر رجعي هو تطبيق سياسة محاسبية جديدة على معاملات، وأحداث وظروف أخرى كما لو كانت تلك السياسة تُطبق دائماً.

▶ إعادة العرض بأثر رجعي هو تصحيح الإثبات، والقياس والإفصاح عن مبالغ عناصر القوائم المالية كما لو أن خطأ فترة سابقة لم يحدث مطلقاً.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية

7 عندما ينطبق معيار دولي للتقرير المالي (بشكل محدد) على معاملة، أو حدث أو ظرف آخر، فإنه يجب تحديد السياسة، أو السياسات المحاسبية المنطبقة على هذا البند من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي.

## السياسات المحاسبية

8 تحدد المعايير الدولية للتقرير المالي السياسات المحاسبية التي خلص مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى أنه ينتج عنها قوائم مالية تحتوي على معلومات ملائمة، ويمكن الاعتماد عليها، عن المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي تنطبق عليها. ولا يلزم تطبيق هذه السياسات عندما يكون أثر تطبيقها غير ذي أهمية نسبية. وبالرغم من ذلك، فإنه من غير المناسب القيام بخروج عن المعايير الدولية للتقرير المالي، أو تركه بدون تصحيح، لتحقيق عرض معين للمركز المالي للمنشأة، أو لأدائها المالي، أو لتدفقاتها النقدية.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

10 في غياب معيار دولي للتقرير المالي ينطبق (بشكل محدد) على معاملة، أو حدث أو ظرف آخر، فإنه يجب على الإدارة أن تستخدم حكمها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية تنتج عنها معلومات تكون:

ملائمة لاحتياجات المستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية؛  
يمكن الاعتماد عليها، بمعنى أن القوائم المالية:

- ▶ تعبر بصدق عن المركز المالي للمنشأة، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية؛
- ▶ تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملات، والأحداث والظروف الأخرى، ولا تعكس مجرد الشكل القانوني؛
- ▶ كون محايدة، بمعنى خالية من التحيز؛
- ▶ تتسم بالحيطة والحذر؛
- ▶ تكون كاملة في جميع الجوانب ذات الأهمية النسبية

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## ثبات السياسات المحاسبية

13 يجب على المنشأة أن تختار وتطبق سياساتها المحاسبية بشكل ثابت على المعاملات، والأحداث والظروف الأخرى المتشابهة، ما لم يتطلب معيار دولي للتقرير المالي، أو يسمح بشكل محدد بتصنيف للبنود قد تكون سياسات مختلفة مناسبة لها. وإذا كان أحد المعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب، أو يسمح بهذا التصنيف، فإنه يجب اختيار وتطبيق السياسة المحاسبية الملائمة بثبات بالنسبة لكل فئة.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## التغيرات في السياسات المحاسبية

**14 يجب على المنشأة أن تغير سياسة محاسبية، فقط إذا كان هذا التغيير:**

- ▶ مطلوباً بموجب معيار دولي للتقرير المالي؛ أو
- ▶ تنتج عنه قوائم مالية توفر معلومات، يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملاءمة، عن آثار المعاملات، والأحداث والظروف الأخرى على المركز المالي للمنشأة وعلى أدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

**15 لزم أن يكون مستخدمو القوائم المالية قادرين على مقارنة القوائم المالية للمنشأة عبر الزمن لتحديد الاتجاهات في مركزها المالي، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. وبناءً عليه، تُطبق السياسات المحاسبية نفسها خلال كل فترة، ومن فترة إلى التي تليها، ما لم يستوفِ تغيير في سياسة محاسبية أحد الضوابط الواردة في الفقرة 14**

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية

- ▶ يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن تغيير في سياسة محاسبية، ناتج عن التطبيق الأولي لمعيار دولي للتقرير المالي، وفقاً لمقتضيات التحول المحددة في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي، إن وجدت؛
- ▶ عندما تغير المنشأة سياسة محاسبية بناءً على التطبيق الأولي لمعيار دولي للتقرير المالي لا يشمل مقتضيات تحول محددة تنطبق على ذلك التغيير، أو تغير سياسة محاسبية بشكل اختياري، فإنه يجب عليها أن تطبق التغيير بأثر رجعي.

## التطبيق بأثر رجعي

- ▶ عندما يُطبق تغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، فإنه يجب على المنشأة أن تُعدل الرصيد الافتتاحي لكل مكونات حقوق الملكية المتأثرة، وذلك لأبكر فترة سابقة معروضة، والمبالغ المقارنة الأخرى المُفصح عنها لكل فترة سابقة معروضة، كما لو كانت السياسة المحاسبية الجديدة تُطبق دائماً.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## حدود التطبيق بأثر رجعي

- ▶ 23 عندما يُتطلب التطبيق بأثر رجعي، فإنه يجب أن يُطبق التغيير في السياسة المحاسبية (بأثر رجعي) باستثناء ذلك المدى الذي يكون فيه من غير العملي تحديد الآثار لفترة محددة، أو الأثر التراكمي للتغيير.
- ▶ 24 عندما يكون من غير العملي تحديد الآثار لفترة محددة لتغيير سياسة محاسبية على المعلومات المقارنة لفترة واحدة أو أكثر من الفترات السابقة المعروضة، فإنه يجب على المنشأة أن تطبق السياسة المحاسبية الجديدة على المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات كما في بداية أ بكر فترة يكون من الممكن عملياً التطبيق بأثر رجعي لها، وقد تكون هي الفترة الحالية، ويجب أن تجري تعديلاً مقابلاً للرصيد الافتتاحي لكل مكونات حقوق الملكية المتأثرة، وذلك لتلك الفترة.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## حدود التطبيق بأثر رجعي

- ▶ 26 عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية جديدة بأثر رجعي، فإنها تطبق السياسة المحاسبية الجديدة على المعلومات المقارنة للفترات السابقة حتى أبكر فترة ممكنة عملياً. ولا يكون التطبيق بأثر رجعي على فترة سابقة عملياً، إلا إذا كان من الممكن عملياً تحديد الأثر التراكمي على المبالغ في كل من قائمتي المركز المالي الافتتاحية والختامية لتلك الفترة.
- ▶ ويُرصد مبلغ التعديل الناتج، المتعلق بالفترات قبل تلك المعروضة في القوائم المالية، في الرصيد الافتتاحي لكل مكونات حقوق الملكية المتأثرة، وذلك لأبكر فترة سابقة معروضة. ويُجرى التعديل عادةً في الأرباح المحتجزة.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## الإفصاح

28 عندما يكون للتطبيق الأولي لمعيار دولي للتقرير المالي أثر على الفترة الحالية أو أي فترة سابقة، أو كان من الممكن أن يكون له مثل هذا الأثر لولا أنه من غير العملي تحديد مبلغ التعديل، أو قد يكون له أثر على الفترات المستقبلية، فإن يجب على المنشأة أن تفصح عن:

- ▶ عنوان المعيار الدولي للتقرير المالي؛
  - ▶ عندما ينطبق، أنه قد تم التغيير في السياسة المحاسبية وفقاً لمقتضيات التحول له؛
  - ▶ طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية؛
  - ▶ عندما ينطبق، وصف مقتضيات التحول؛
  - ▶ عندما ينطبق، مقتضيات التحول التي قد يكون لها أثر على الفترات المستقبلية؛
  - ▶ للفترة الحالية وكل فترة سابقة معروضة (إلى الحد الممكن عملياً) مبلغ التعديل:
- (1) لكل بند قائمة مالية مستقل متأثر؛
  - (2) لربحية السهم الأساس والمخفضة، إذا كان معيار المحاسبة الدولي 33 (ربحية السهم) ينطبق على المنشأة؛
- ▶ مبلغ التعديل المتعلق بالفترات قبل تلك المعروضة، إلى الحد الممكن عملياً؛

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## الإفصاح

**30** عندما لا تطبق المنشأة معياراً دولياً جديداً للتقرير المالي تم إصداره ولكن لم يحن وقت تطبيقه، فإنه يجب على المنشأة أن تفصح عن:

▶ هذه الحقيقة؛

▶ المعلومات المعروفة أو التي يمكن تقديرها (بشكل معقول) الملائمة لتقدير التأثير المحتمل الذي سيكون لتطبيق المعيار الدولي الجديد للتقرير المالي على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولي.

**تأخذ المنشأة في الحسبان الإفصاح عما يلي:**

▶ عنوان المعيار الدولي الجديد للتقرير المالي؛

▶ طبيعة التغيير أو التغييرات الوشيكة في السياسة المحاسبية؛

▶ التاريخ الذي يكون فيه تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي مطلوباً؛

▶ التاريخ الذي تخطط فيه أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي – بشكل أولي؛

▶ أي من:

(1) مناقشة للتأثير المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي على القوائم المالية للمنشأة؛ أو

(2) إذا لم يكن ذلك التأثير معروفاً أو لا يمكن تقديره بشكل معقول، الإفصاح عنه .

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## التغيرات في التقديرات المحاسبية

32 نتيجة لحالات عدم التأكد المتأصلة في أنشطة الأعمال، فإنه لا يمكن قياس العديد من بنود القوائم المالية بدقة، ولكن يمكن تقديرها فقط. وينطوي التقدير على أحكام مستندة الى أحدث معلومات متاحة يمكن الاعتماد عليها. على سبيل المثال، قد تكون التقديرات مطلوبة لما يلي:

- ▶ الديون المشكوك فيها؛
- ▶ تقادم المخزون؛
- ▶ الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك، أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة فيها؛
- ▶ التزامات الضمان.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## التغيرات في التقديرات المحاسبية

33 يعد استخدام التقديرات المعقولة جزءاً أساساً لإعداد القوائم المالية، ولا يُحد من إمكانية الاعتماد عليها .

34 قد يحتاج التقدير إلى تعديل إذا حدثت تغيرات في الظروف التي كان يستند إليها التقدير، أو نتيجة لمعلومات جديدة، أو لخبرة أكثر وبحسب طبيعته، لا يتعلق تعديل التقدير بالفترات السابقة، ولا يعد تصحيحاً لخطأ.

35 يعد التغيير في أساس القياس المُطبق تغييراً في سياسة محاسبية، وليس تغييراً في تقدير محاسبي . وعندما يكون من الصعب تمييز تغيير في سياسة محاسبية عن تغيير في تقدير محاسبي، فإنه يُعالج التغيير على أنه تغيير في تقدير محاسبي.

## السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

36 يجب أن يُثبت أثر التغير في تقدير محاسبي، بخلاف التغير الذي تنطبق عليه الفقرة (37) بأثر مستقبلي، وذلك من خلال تضمينه في الربح أو الخسارة في:  
▶ فترة التغير، إذا كان التغير يؤثر فقط على هذه الفترة؛ أو  
▶ فترة التغير والفترات المستقبلية، إذا كان التغير يؤثر على كليهما.

37 إذا نتج عن التغير في تقدير محاسبي تغيرات في الأصول والالتزامات، أو تعلق ببند من حقوق الملكية، فإنه يجب أن يُثبت من خلال تعديل المبلغ الدفترى لبند الأصل أو الالتزام أو حق الملكية ذي الصلة في فترة التغير.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

38 يعني الإثبات المستقبلي لأثر تغير في تقدير محاسبي أن يطبق ذلك التغير على المعاملات، والأحداث والظروف الأخرى، من تاريخ التغير في التقدير. وقد يؤثر تغير في تقدير محاسبي فقط، على أرباح أو خسائر الفترة الحالية، أو أرباح أو خسائر كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

على سبيل المثال، يؤثر تغير في تقدير مبلغ الديون المشكوك فيها فقط، على أرباح أو خسائر الفترة الحالية، وبناءً عليه، فإنه يُثبت في الفترة الحالية. وخلافاً لذلك، يؤثر تغير في العمر الإنتاجي المقدر لأصل قابل للاستهلاك، أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة فيه، على مصروف الاستهلاك للفترة الحالية ولكل فترة مستقبلية خلال العمر الإنتاجي المتبقي للأصل. وفي كلتا الحالتين، يُثبت أثر التغير المتعلق بالفترة الحالية على أنه دخل أو مصروف في الفترة الحالية. ويُثبت الأثر على الفترات المستقبلية إن وجد، على أنه دخل أو مصروف في هذه الفترات المستقبلية.

السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء  
معيار المحاسبة الدولي 8

Examples: Accounting estimates



# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## الإفصاح

39 يجب أن تفصح المنشأة عن طبيعة ومبلغ التغير في تقدير محاسبي له أثر على الفترة الحالية، أو يتوقع أن يكون له أثر على الفترات المستقبلية، ويستثنى الإفصاح عن الأثر على الفترات المستقبلية عندما يكون من غير العملي تقدير ذلك الأثر.

40 إذا لم يُفصح عن مبلغ الأثر في الفترات المستقبلية، نظراً لأن تقديره يُعد غير عملي، فإنه يجب على المنشأة أن تفصح عن هذه الحقيقة

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## الأخطاء

41 يمكن أن تنشأ أخطاء تتعلق بإثبات وقياس وعرض عناصر القوائم المالية والإفصاح عنها. ولا تعد القوائم المالية ملتزمة بالمعايير الدولية للتقرير المالي إذا اشتملت على أخطاء، إما ذات أهمية نسبية، أو غير ذات أهمية نسبية حدثت (بشكل متعمد) لتحقيق عرض معين للمركز المالي للمنشأة، أو لأدائها المالي، أو تدفقاتها النقدية.

وتُصحح أخطاء الفترة الحالية، الممكن اكتشافها في الفترة ذاتها، قبل اعتماد القوائم المالية للإصدار. وبالرغم من ذلك، لا تُكتشف أحيانا الأخطاء ذات الأهمية النسبية حتى فترة لاحقة، وتُصحح أخطاء الفترة السابقة تلك في المعلومات المقارنة المعروضة في القوائم المالية للفترة اللاحقة.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

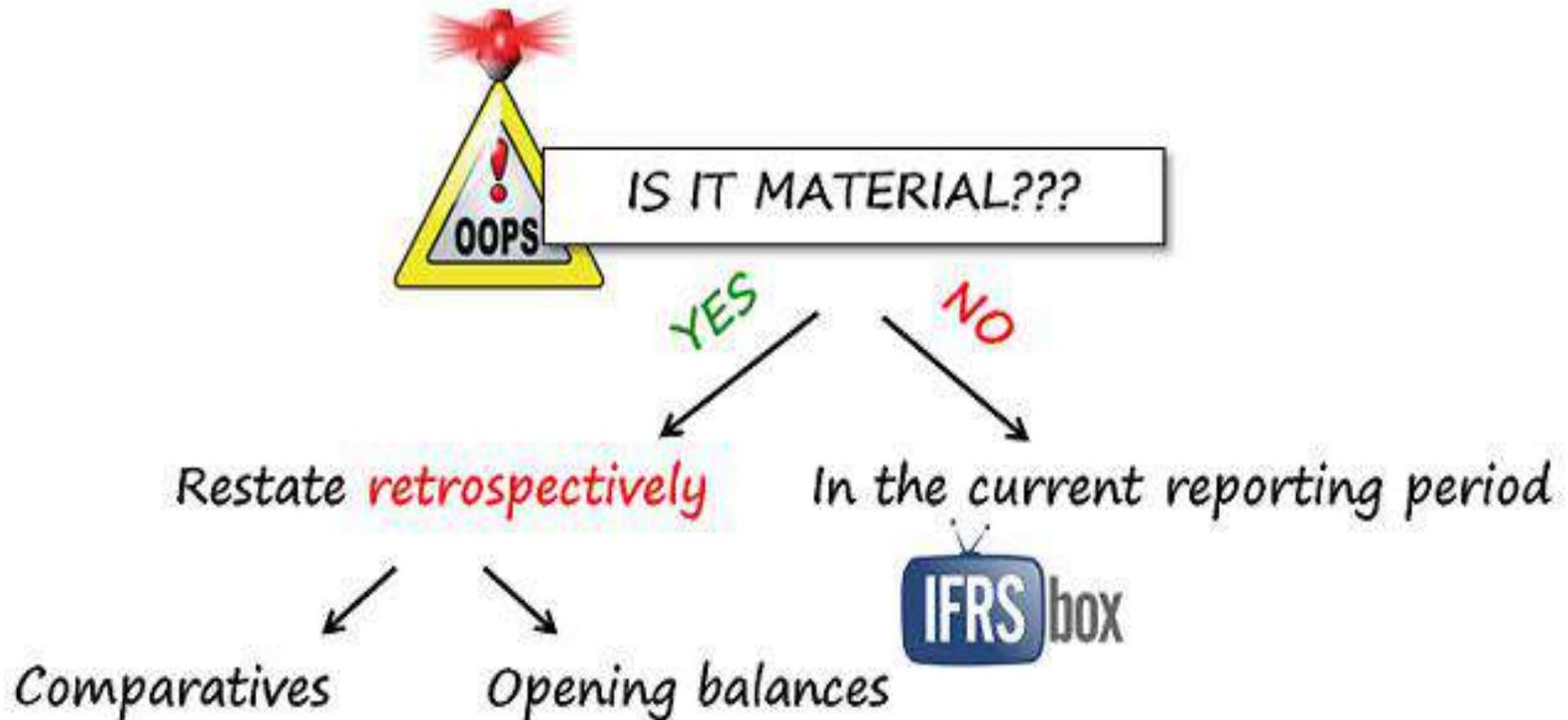
## الأخطاء

42 مع مراعاة الفقرة 43 ، يجب على المنشأة أن تصحح أخطاء فترة سابقة ذات أهمية نسبية بأثر رجعي في أول مجموعة من القوائم المالية المعتمدة للإصدار بعد اكتشافها، وذلك من خلال:

- ▶ إعادة عرض مبالغ المقارنة للفترة (الفترة) السابقة المعروضة التي حدث فيها الخطأ؛ أو
- ▶ إذا حدث الخطأ قبل أبكر فترة سابقة معروضة، إعادة عرض الأرصدة الافتتاحية للأصول والالتزامات وحقوق الملكية لأبكر فترة سابقة معروضة.

43 يجب أن يُصحح خطأ فترة سابقة من خلال إعادة العرض بأثر رجعي، باستثناء ذلك المدى الذي يكون فيه من غير العملي تحديد إما الآثار لفترة محددة، أو الأثر التراكمي للخطأ.

السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء  
معيار المحاسبة الدولي 8



# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## حدود إعادة العرض بأثر رجعي

46 لا يدخل تصحيح أخطاء فترة سابقة في ربح أو خسارة الفترة التي أكتشف فيها الخطأ. وتُعدل أي معلومات معروضة عن الفترات السابقة، حتى أبكر فترة ممكنه عملياً.

47 عندما يكون من غير العملي تحديد مبلغ أي خطأ (مثل خطأ في تطبيق سياسة محاسبية) لجميع الفترات السابقة، فإن المنشأة، تُعيد عرض المعلومات المقارنة بأثر مستقبلي من أبكر تاريخ ممكن عملياً. وبناءً عليه، تتجاهل المنشأة الجزء من التعديل التراكمي للأصول والالتزامات وحقوق الملكية الذي ينشأ قبل ذلك التاريخ.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## الإفصاح عن أخطاء فترة سابقة

يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي:

- ▶ طبيعة خطأ الفترة السابقة؛
  - ▶ لكل فترة سابقة معروضة، وإلى الحد الممكن عملياً، مبلغ التصحيح:
- (1) لكل بند قائمة مالية مستقل متأثر؛
  - (2) لربحية السهم الأساس والمخفضة، إذا كان معيار المحاسبة الدولي 33 ينطبق على المنشأة؛
- ▶ مبلغ التصحيح في بداية أ بكر فترة سابقة معروضة؛
  - ▶ إذا كان التعديل بأثر رجعي غير عملي لفترة سابقة معينة، الظروف التي أدت إلى وجود هذه الحالة، ووصف لكيفية التصحيح ومنذ متى صُحح الخطأ.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## الفرق بين الأخطاء والتغيرات في التقديرات المحاسبية

تمثل التقديرات المحاسبية تحديد ارقام تقريبية ومقدرة والتي تحتاج الى مراجعة عند توفر معلومات اضافية، فمثلا الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تحقق الالتزامات الطارئة والتي لم يتم تقديرها بشكل موثوق، تعتبر فروقات ناتجة عن التقديرات المحاسبية ولا يمثل ذلك تصحيح أخطاء. لكن اذا كان مبلغ الالتزامات الطارئة قد تم احتسابه بشكل خاطئ من المعلومات المتوفرة عند اعداد القوائم المالية فإن هناك خطأ احتساب.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8



Accounting policies

VERSUS

IFRS box



Accounting estimates

What is it?

Principles / measurement basis

Amounts / patterns

Examples:

Change from historical cost to fair value

Change of the provision amount based on fair value

Change from incurred credit loss (IAS 39) to expected credit loss (IFRS 9)

Change in estimated % of loss allowances

Accounting

Retrospectively

Prospectively

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

مثال 1:

في 1-1-2011 تم شراء الآلة بمبلغ 33,000 ريال وقدر عمرها الانتاجي انذاك ب 5 سنوات كما قدرت قيمة النفاية بمبلغ 3,000 ريال، وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت.  
في 1-1-2014 ونظرا لنشوء معلومات جديدة لم تكن متوافرة سابقا، قدر بأن الأصل سيستخدم لمدة 5 سنوات أخرى اعتبارا من 1-1-2014. كما اعيد تقدير الخردة لتصبح 4,000 ريال.

المطلوب بيان المعالجة المحاسبية للتغير بالتقديرات المحاسبية واحتساب مصروف الاهتلاك الجديد لعام 2014 والسنوات اللاحقة.

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

## حل مثال 1:

نتيجة لهذا التغيير فإن الفترة الحالية (عام 2014) والفترات اللاحقة (مابعد 2014) لنهاية العمر الانتاجي) ستتأثر بالتغيرات في التقديرات السابقة في عمر الأصل وقيمة الخردة.

مصروف الاهتلاك الجديد = (القيمة الدفترية للأصل – قيمة النفاية الجديدة) / العمر المتبقي للأصل.

$$\text{القيمة الدفترية للأصل} = 33,000 - 18,000 = 15,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة النفاية الجديدة} = 4,000 \text{ ريال}$$

العمر المتبقي للأصل 5 سنوات

$$\text{مصروف الاهتلاك الجديد} = 5 / (4,000 - 15,000) = 2,200 \text{ ريال}$$

# السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء معيار المحاسبة الدولي 8

مثال 2:

قامت شركة بتغيير في السياسة المحاسبية عام 2014 بتغيير طريقة الاهتلاك، في هذه الحالة سيتم ما يلي:

- يتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة بمقدار الأثر على بيان الدخل بعد الضريبة للفترات السابقة.
- عرض البيانات المالية للفترة السابقة معدلة على أساس السياسة الجديدة، مع عرض قائمة المركز المالي المقارنة في بداية 2013، أي يتم اعداد 3 قوائم للمركز المالي (كما في نهاية 2014، نهاية 2013، بداية 2013)

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## الهدف

1 هدف هذا المعيار هو تحديد

- ▶ متى يجب على المنشأة أن تُعدل قوائمها المالية بالأحداث بعد فترة التقرير؛
- ▶ الإفصاحات التي يجب على المنشأة أن تقدمها عن التاريخ الذي اعتمدت فيه القوائم المالية للإصدار، وعن الأحداث بعد فترة التقرير.
- ▶ ويتطلب المعيار أيضاً، أنه لا يجوز للمنشأة أن تعد قوائمها المالية على أساس الاستمرارية، إذا تبين من الأحداث بعد فترة التقرير أن فرض الاستمرارية غير مناسب.

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## النطاق

يجب أن يُطبق هذا المعيار للمحاسبة عن الأحداث بعد فترة التقرير، والإفصاح عنها.

## تعريفات

تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة:

- ▶ الأحداث بعد فترة التقرير: هي تلك الأحداث المرغوب فيها وغير المرغوب فيها، التي تحدث بين نهاية فترة التقرير والتاريخ الذي تُعتمد فيه القوائم المالية للإصدار. ويمكن تحديد نوعين من الأحداث:
- ▶ تلك التي توفر دليلاً عن ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير ( أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديلات)؛
- ▶ تلك التي تشير إلى ظروف نشأت بعد فترة التقرير ( أحداث بعد فترة التقرير لا تتطلب تعديلات).

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## مثال

في 28 فبراير 2012 أنهت إدارة المنشأة إعداد مسوِّدة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 وفي 18 مارس 2012 قام مجلس الإدارة باستعراض القوائم المالية واعتمدها للإصدار. في 19 مارس 2012 أعلنت المنشأة عن قوائمها وعن بعض المعلومات المالية الأخرى المختارة. في 1 أبريل 2012 أتيحت القوائم المالية لحملة الأسهم وغيرهم. وصدق حملة الاسهم على القوائم المالية في اجتماعهم السنوي في 15 مايو 2012. وحينذاك أودعت القوائم المالية المُصدق عليها لدى الجهة التنظيمية في 17 مايو 2012

**أُعدمت القوائم المالية للإصدار في 18 مارس 2012 (تاريخ اعتماد المجلس القوائم المالية للإصدار)**

تشمل الأحداث بعد فترة التقرير جميع الأحداث حتى التاريخ الذي تُعتمد فيه القوائم المالية للإصدار.

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## الإثبات والقياس

### الأحداث بعد فترة التقرير التي تتطلب تعديلات

يجب على المنشأة أن تُعدل المبالغ المُثبتة في قوائمها المالية، لتعكس الأحداث بعد فترة التقرير التي تتطلب تعديلات.

فيما يلي أمثلة على الأحداث بعد فترة التقرير التي تتطلب تعديلات، والتي تتطلب من المنشأة أن تُعدل المبالغ المُثبتة في قوائمها المالية، أو أن تثبت بنوداً لم تكن مُثبتة سابقاً:

▶ الحكم بعد فترة التقرير، في دعوى قضائية، الذي يؤكد أن المنشأة كان عليها التزام حالي في نهاية فترة التقرير. وتُعدل المنشأة أي مخصص مُثبت سابقاً يتعلق بهذه الدعوى القضائية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37 (المخصصات، والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة)، أو تُثبت مخصصاً جديداً. ولا تكتفي المنشأة بأن تُفصح فقط عن وجود التزام محتمل نظراً لأن الحكم يوفر أدلة إضافية يجب أن تُؤخذ في الحسبان.

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## الإثبات والقياس

فيما يلي أمثلة على الأحداث بعد فترة التقرير التي تتطلب تعديلات، والتي تتطلب من المنشأة أن تُعدل المبالغ المُثبتة في قوائمها المالية، أو أن تثبت بنوداً لم تكن مُثبتة سابقاً:

- ▶ تَلْقِي معلومات بعد فترة التقرير تبين أن أصلاً ما قد هبطت قيمته في نهاية فترة التقرير، أو أنه يلزم تعديل مبلغ خسارة الهبوط المُثبتة سابقاً لهذا الاصل، على سبيل المثال:
- ▶ عادةً يؤكد إفلاس عميل والذي يحدث بعد فترة التقرير أن العميل هبط تصنيفه الائتماني في نهاية فترة التقرير
- ▶ قد يقدم بيع مخزون بعد فترة التقرير دليلاً عن صافي قيمته القابلة للتحقق في نهاية فترة التقرير .
- ▶ اكتشاف غش أو أخطاء تظهر أن القوائم المالية غير صحيحة.

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

أحداث بعد فترة التقرير لا تتطلب تعديلات

لا يجوز للمنشأة أن تعدل المبالغ المُثبتة في قوائمها المالية لتعكس أحداثاً بعد فترة التقرير  
لا تتطلب تعديلات.

من أمثلة الأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات بين نهاية فترة التقرير والتاريخ الذي تُعتمد فيه القوائم المالية للإصدار. لا يتعلق الانخفاض في القيمة العادلة عادة، بحالة الاستثمارات في نهاية فترة التقرير، ولكنه يعكس ظروفاً نشأت لاحقاً بناءً عليه، لا تعدل المنشأة المبالغ المُثبتة للاستثمارات في قوائمها المالية.

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

أحداث بعد فترة التقرير لا تتطلب تعديلات

## توزيعات الأرباح

إذا أعلنت المنشأة بعد فترة التقرير عن توزيعات أرباح لحملة أدوات حقوق الملكية، فإنه لا يجوز للمنشأة أن تثبت هذه التوزيعات على أنها التزام في نهاية فترة التقرير.

13 إذا أعلن عن توزيعات أرباح بعد فترة التقرير ولكن قبل اعتماد القوائم المالية للإصدار، فإنه لا تُثبت هذه التوزيعات على أنها التزام في نهاية فترة التقرير، نظراً لعدم وجود التزام في ذلك الوقت. ويُفصح عن مثل توزيعات الأرباح هذه في الإيضاحات، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 1 (عرض القوائم المالية).

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## الاستمرارية

لا يجوز للمنشأة أن تعد قوائمها المالية على أساس الاستمرارية، إذا حددت الإدارة بعد فترة التقرير أنها تنوي إما أن تصفي المنشأة، أو توقف الأعمال، أو أنه ليس لديها بديل واقعي سوى أن تفعل ذلك.

قد يبين تدهور النتائج التشغيلية والمركز المالي بعد فترة التقرير الحاجة للأخذ في الحسبان ما إذا كان افتراض الاستمرارية لا يزال مناسباً. وإذا لم يعد افتراض الاستمرارية مناسباً، فإن الأثر سيكون شاملاً بحيث يتطلب هذا المعيار تغييراً جذرياً في أساس المحاسبة، وليس مجرد تعديل للمبالغ المثبتة بموجب الأساس الأصلي للمحاسبة

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

أحداث بعد فترة التقرير لا تتطلب تعديلات

إذا كانت الأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات ذات أهمية نسبية، فإن عدم الإفصاح عنها قد يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية. ومن ثم، فإنه يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي لكل صنف ذي أهمية نسبية من الأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات:

- ▶ طبيعة الحدث؛
- ▶ تقدير لأثره المالي، أو بيان أن مثل هذا التقدير لا يمكن إجراؤه

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

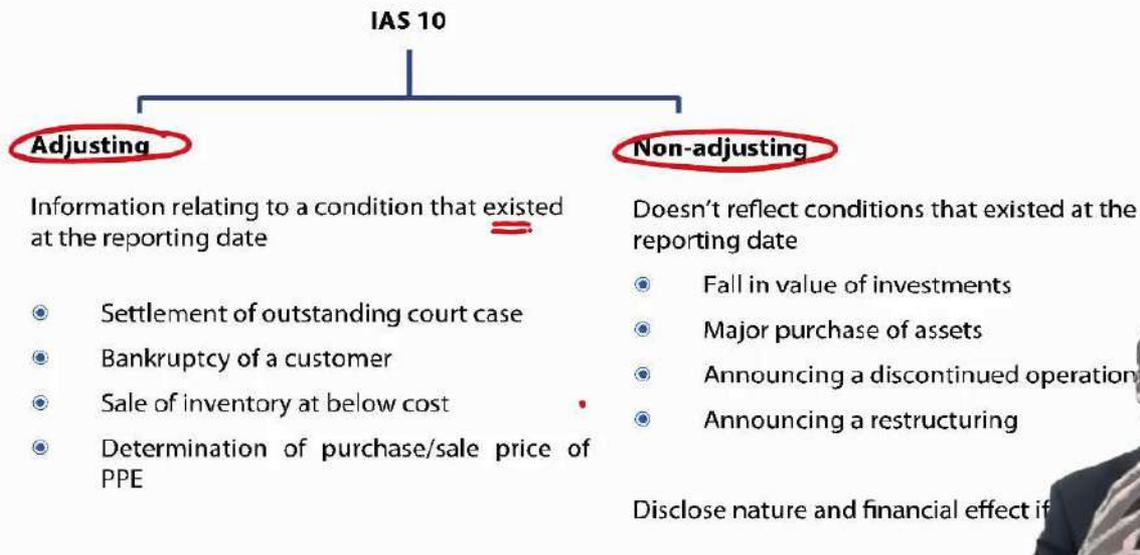
## أحداث بعد فترة التقرير لا تتطلب تعديلات

فيما يلي أمثلة على الأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات، والتي (بشكل عام) تستوجب إفصاح:

- ▶ تجميع رئيسي لمنشآت بعد فترة التقرير (يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي 3 تجميع المنشآت) إفصاحات محددة في مثل هذه الحالات، أو استبعاد منشأة تابعة رئيسية؛
- ▶ الإعلان عن خطة لإيقاف عملية معينة؛
- ▶ مشتريات رئيسية لأصول، أو تصنيف أصول على أنها محتفظ بها للبيع، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 5 (الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة)، أو استبعادات أخرى لأصول، أو مصادرة أصول رئيسية من قبل الحكومة؛
- ▶ تدمير وحدة إنتاج رئيسية جراء حريق بعد فترة التقرير؛
- ▶ الإعلان عن إعادة هيكلة رئيسية.

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## IAS 10 EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD



# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10



- ✓ Condition **MUST** have existed on Balance Sheet date
- ✓ **Additional** evidence available before date of issue

- ✓ **No indication** as on Balance Sheet date
- ✓ Conditions **arose subsequent** to Balance Sheet date

Adjust the FS before issue

Disclose the event in the notes

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## مثال 1

خلال العام 2017 اقيمت دعوى قضائية من قبل احد المنافسين على شركة X بمبلغ 4 مليون ريال، وبناء على توصية المستشار القانوني للشركة فقد اقتطعت شركة X مبلغ 2 مليون ريال من أرباح الشركة عام 2017 كمخصص قضايا قائمة. و ظهر المخصص في قائمة المركز المالي 2017-12-31.

في 2018-2-15 اصدرت المحكمة العليا حكما لصالح المدعي بأن يدفع مبلغ 3 مليون ريال، و كانت القوائم المالية اعدت بتاريخ 2018-1-31، و أقرها المجلس بتاريخ 2018-2-18.

**المطلوب:** ما هو الاجراء الواجب اتخاذه بناء على معيار المحاسبة الدولي 10

عند صدور الحكم بتاريخ 2018-2-15 وهو حكم قطعي، يجب على الشركة X تعديل مخصص القضايا ليصبح 3 مليون ريال حيث أن الحكم قد صدر بتاريخ 2018-2-15 أي قبل اقرار القوائم المالية بتاريخ 2018-2-18.

# الأحداث بعد فترة التقرير معيار المحاسبة الدولي 10

## مثال 1

حسب المثال السابق بافتراض أن الحكم الصادر من المحكمة قد صدر بتاريخ 2018-2-23.  
أي بعد اقرار مجلس الإدارة للقوائم المالية.  
عندها لا داعي لعمل أي تعديلات على القوائم المالية.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

# *IAS 16 - Property, Plant and Equipment*



العقارات والآلات والمعدات  
معيار المحاسبة الدولي 16

# معيار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

## تعريف الأصل

- ▶ مورد تسيطر عليه المنشأة نتيجة لأحداث ماضية ويتوقع أن تتدفق منه فوائد اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة". (الإطار المفاهيمي)
- ▶ تتضمن المعالجة المحاسبية للأصول عملية من ثلاث مراحل:
  1. تحديد ما إذا كان العنصر يفي بتعريف الأصل
  2. تحديد ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالأصل في قائمة المركز المالي
  3. تحديد كيفية قياس الأصول.

وتجدر الإشارة إلى أن الأصل ليس بالضرورة شيئاً مملوكاً ولكن يتم التحكم فيه. على سبيل المثال، قد يكون للشركة التي تستأجر عنصراً لاستخدامه أصل إذا كانت تتحكم في هذا العنصر. بالطبع، لكي يكون العنصر أحد الأصول على الإطلاق، يجب أن ينتج عنه بعض الفوائد المستقبلية للمنشأة.

# معيار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

## قياس أحد الأصول

- ▶ بعد أن قررت التعرف على أحد الأصول ، قد تكون هناك عدة طرق يمكن من خلالها قياسها ، مثل التكلفة أو القيمة السوقية الحالية.
- ▶ يتناول كل معيار من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تتعامل مع الأصول معايير الاعتراف والقياس وكذلك الإفصاح.
- ▶ يعرف المعيار المحاسبي الدولي 16 الآلات والمعدات بأنها عناصر ملموسة:
  1. يتم الاحتفاظ بها للاستخدام في الإنتاج أو التوريد، أو لأغراض إدارية ، و
  2. ومن المتوقع أن تستخدم خلال أكثر من فترة.

# معييار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

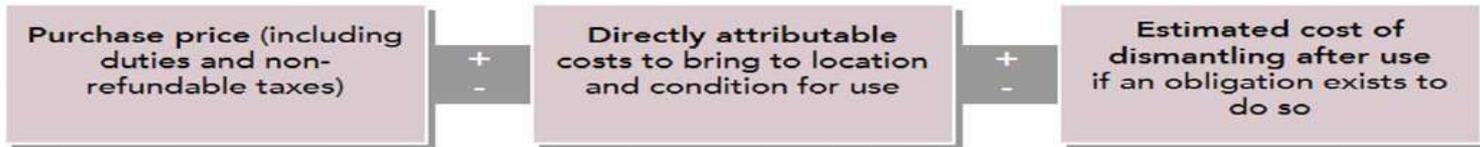
## الاعتراف

معايير الاعتراف بالمعييار المحاسبي الدولي 16 هي نفسها معايير الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية. لذلك يتم الاعتراف بالأصل إذا كان:

1. من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المنشأة ، و
2. يمكن قياس تكلفة العنصر بشكل موثوق.

## القياس

يتم الاعتراف بالأصول في البداية على أساس تكلفتها ، والتي تشمل جميع التكاليف اللازمة لوضع الأصل في الغرض المخصص له

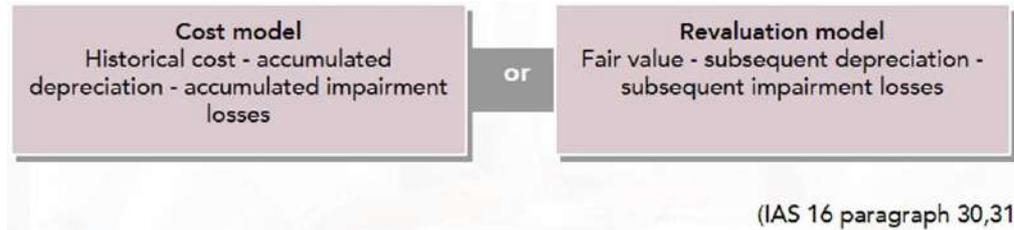


(IAS 16 paragraph 15,16)

# معييار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

## النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما يكون من المحتمل أن ينتج عنها للأصل فوائد مستقبلية تزيد عن معيار الأداء المقدر أصلا. بعد القياس الأولي ، قد تختار المنشأة نموذج القياس الذي سيتم تطبيقه على الآلات والمعدات:



## نموذج إعادة التقييم

عند تطبيق نموذج إعادة التقييم هناك عدد من المتطلبات:

يتم تطبيق النموذج على جميع الأصول داخل نفس الفئة (مثل جميع الأراضي والمباني) يتم إجراء عمليات إعادة التقييم بانتظام كاف لضمان ألا يختلف القيمة الدفترية للأصل في تاريخ إعداد القوائم المالية اختلافا جوهريا عن القيمة العادلة في ذلك التاريخ.

# معيار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

## المحاسبة عن إعادة التقييم

قد تزيد القيمة العادلة للعقار أو تنقص (تعتمد القيود المحاسبية على ما إذا كانت القيمة العادلة قد زادت أو نقصت سابقاً).

عادة ما يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر OCI

عادة ما يتم الاعتراف بانخفاض القيمة العادلة في الربح أو الخسارة

عندما تؤدي الزيادة في القيمة العادلة إلى عكس الانخفاض السابق، يتم الاعتراف بها أولاً في الربح أو الخسارة إلى حد الانخفاض السابق.

عندما يعكس الانخفاض في القيمة العادلة زيادة سابقة، يتم الاعتراف به أولاً في OCI إلى حد الزيادة السابقة.

وتتراكم المبالغ المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بإعادة التقييم في احتياطي إعادة التقييم (فائض إعادة التقييم) في حقوق الملكية.

# معييار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

## Example

Acorn Co bought land for \$500,000 on 1 March 20X1, accounting for it using the revaluation model. The land had a fair value of \$600,000 at 31 December 20X1, however this had dropped to \$450,000 at 31 December 20X2.

At 31 December 20X1 the revaluation increase is accounted for by:

DEBIT	Land	\$100,000
CREDIT	OCI (revaluation surplus)	\$100,00

At 31 December 20X2 the revaluation decrease is accounted for by:

DEBIT	OCI (revaluation surplus)	\$100,000
DEBIT	Profit or loss	\$50,000
CREDIT	Land	\$150,000

# معيار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

الإهلاك والاستبعاد

الإهلاك

يجب إهلاك جميع الأصول ماعدا الأراضي.

يجب الاعتراف بالمبلغ القابل للاستهلاك للأصل كمصروف على مدى العمر الإنتاجي للأصل بدءاً من تاريخ استخدامه.

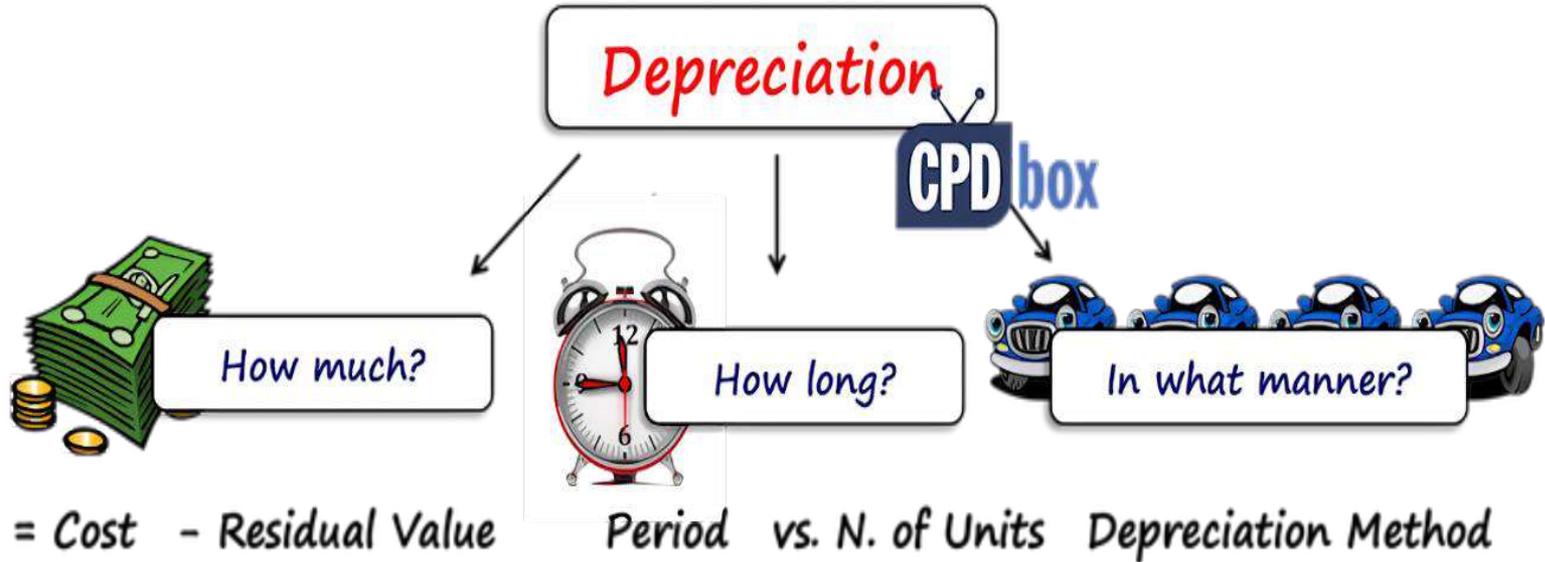
المبلغ القابل للاستهلاك للأصل هو تكلفة الأصل مطروحا منها القيمة المتبقية (قيمة النفاية) المتوقعة في نهاية العمر الإنتاجي للأصل.

القيمة المتبقية هي المبلغ المتوقع حالياً الحصول عليه عند التخلص من الأصل إذا كان الأصل بالفعل في السن والحالة المتوقعين في وقت الاستبعاد.

وينبغي أن تعكس طريقة الإهلاك النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية للأصل من جانب المنشأة. قد تتضمن الطرق طرق القسط الثابت أو القسط المتناقص.

# معييار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

الإهلاك والاستبعاد  
الإهلاك



# معيار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات

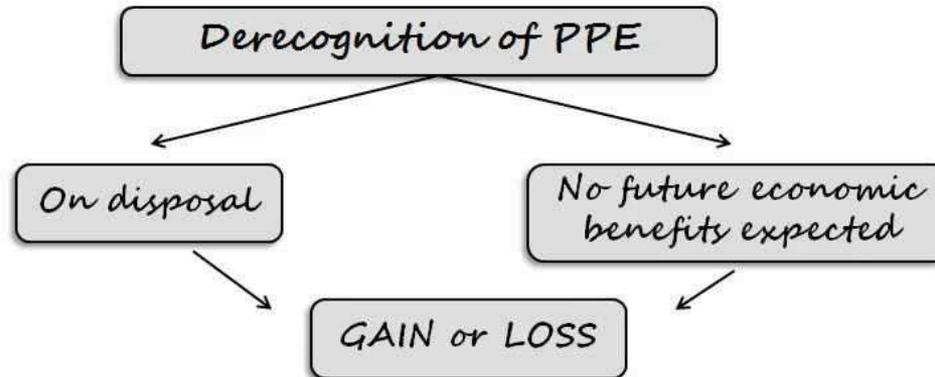
## الاستبعاد

يتم حساب الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من أحد الأصول على أنها الفرق بين العائدات والقيمة الدفترية للأصل.

وبما أن هذا الأخير يمكن أن يستند إما إلى التكلفة أو إعادة التقييم، فإن المكاسب المتأتية من البيع ستكون أقل إذا أعيد تقييم الأصل صعوداً.

عندما يتم التخلص من أصل معاد تقييمه، يعتبر أي فائض في إعادة التقييم فيما يتعلق بذلك الأصل محققاً ويمكن تحويله إلى الأرباح المحتجزة. هذا هو تحويل الاحتياطات ويتم الكشف عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

# معيار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات



= Net Disposal Proceeds - Carrying Amount



# العقارات والآلات والمعدات معيار المحاسبة الدولي 16

## Exercise - IAS 16 Question 1

A company bought some land for \$15m in 20X0, revalued it at various dates up to \$23m in 20X7, and sold it for \$21m in 20X7, but did not receive any cash until 20X8. Ignoring tax, the gain/loss recorded in 20X7 should be:

- a. Zero
- b. A gain of \$6m
- c. A loss of \$2m
- d. A gain of \$21m

## Exercise - IAS 16 Answer 1

### Model Answer

**The answer is C, a loss of \$2m.** The gain/loss is calculated as the difference between the proceeds, \$21m, and the carrying amount, \$23m.

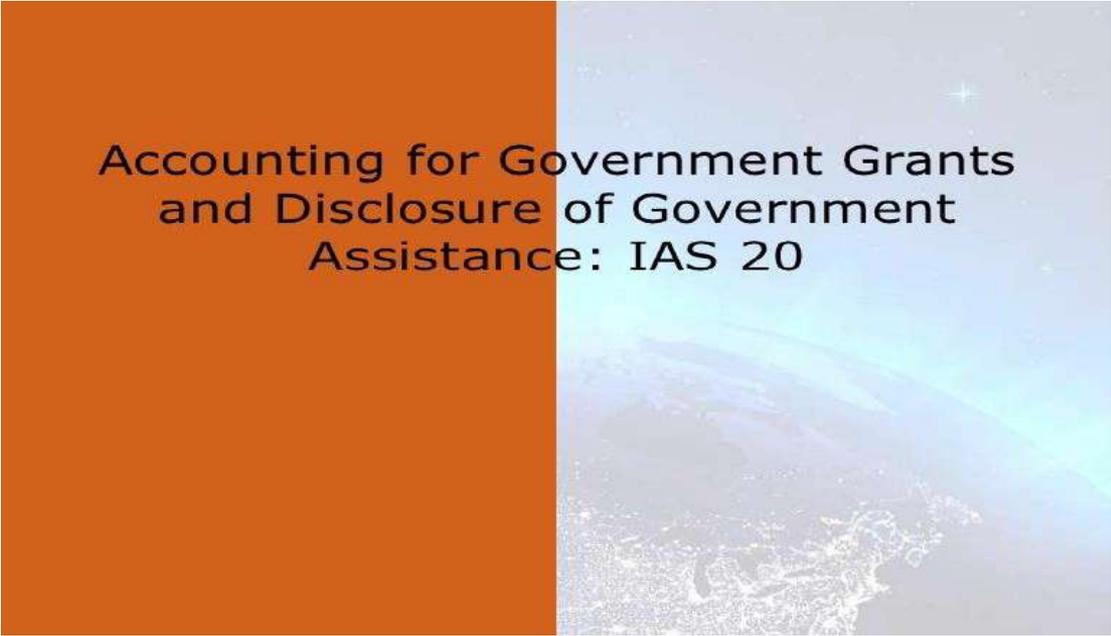
Note that this implies that the revaluation element is never recorded as a gain in profit

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



Accounting for Government Grants  
and Disclosure of Government  
Assistance: IAS 20

المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات  
الحكومية

معيار المحاسبة الدولي 20

# المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات الحكومية معيار المحاسبة الدولي 20

## نظرة عامة

يوضح المعيار المحاسبي الدولي 20 المحاسبة عن المنح الحكومية والافصاح عن المساعدة الحكومية وكيفية حساب المنح الحكومية وغيرها من المساعدات.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كربح أو خسارة على أساس منهجي خلال الفترات التي تعترف فيها المنشأة بنفقات التكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها ، اما في حالة المنح المتعلقة بالأصول تحديد المنحة كدخل مؤجل أو خصمها من القيمة الدفترية للأصول.

# المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات الحكومية معيار المحاسبة الدولي 20

## المعالجة المحاسبية للمنح

- لا يعترف بالمنحة الحكومية إلا عندما يكون هناك ضمان معقول بأن
- (أ) الكيان سوف يمتثل لأي شروط مرفقة بالمنحة و
- (ب) أن المنحة سوف تستلم

يتم الاعتراف بالمنحة كدخل خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف ذات الصلة، والتي تهدف إلى التعويض عنها على أساس منهجي.

وعادة ما تحسب المنح غير النقدية، مثل الأراضي أو الموارد الأخرى، بالقيمة العادلة، على أنه يمكن اثباتها بالقيمة الاسمية.

وينبغي إثبات المنحة المستحقة القبض كتعويض عن التكاليف المتكبدة بالفعل أو عن الدعم المالي الفوري، كإيرادات في الفترة التي تكبد فيها التكاليف.

# المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات الحكومية معيار المحاسبة الدولي 20

يمكن تقديم منحة تتعلق بالموجودات بإحدى طريقتين:

- ▶ كدخل مؤجل ،
- ▶ أو عن طريق خصم المنحة من القيمة الدفترية للأصل.

## الافصاح عن المنح الحكومية

يجب الافصاح عما يلي:

- ▶ السياسة المحاسبية المعتمدة للمنح، بما في ذلك طريقة عرضها بالميزانية العمومية
- ▶ طبيعة ومدى المنح المعترف بها في البيانات المالية
- ▶ الشروط الطارئة غير المستوفاة المرتبطة بالمنح المعترف بها.

# المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات الحكومية معيار المحاسبة الدولي 20

## نطاق المعيار

ينطبق المعيار المحاسبي الدولي 20 على جميع المنح الحكومية وغيرها من أشكال المساعدة الحكومية.

ومع ذلك ، فإنه لا يغطي المساعدة الحكومية التي يتم تقديمها في شكل مزايا في تحديد الدخل الخاضع للضريبة. كما أنه لا يغطي المنح الحكومية التي يغطيها المعيار المحاسبي الدولي 41 للزراعة.

يتم التعامل مع الاستفادة من قرض حكومي بسعر فائدة أقل من السوق على أنه منحة حكومية.

# المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات الحكومية معيار المحاسبة الدولي 20

## IAS 20 – Accounting for Government Grants



- Entry when grant received:

(a)

Dr. Cash	25	
Cr. Deferred government grant		25

Or

(b)

Dr. Cash	25	
Cr. Equipment		25

# المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات الحكومية معيار المحاسبة الدولي 20

## Question 1

On 1 July 20X9 Silsden Co obtains a grant of \$24,000 towards employing an apprentice. The conditions of the grant require the apprentice to be employed for a period of two years. After a selection process Silsden appoints an apprentice on 1 September 20X9 on a salary of \$15,000 per annum.

What amounts may be recognised in the financial statements in the year ended 31 December 20X9?

- A Income of \$24,000
- B Income of \$6,000 and deferred income of \$18,000
- C An expense of \$1,000 and deferred income of \$20,000
- D Income of \$1,000 and deferred income of \$18,000

### The correct answer is C

The grant is recognised as income over the period that related costs are incurred. Therefore it is initially recognised as deferred income and released to profit or loss at a rate of \$1,000 per month from 1 September 20X9. \$4,000 is released as income in the year ended 31 December 20X9. The income and related expense of \$5,000 ( $4/12 \times \$15,000$ ) may be presented net.

# المحاسبة عن المنح الحكومية، والافصاح عن المساعدات الحكومية معيار المحاسبة الدولي 20

<b>Capital</b>	Contribute to the acquisition of an asset
<b>Revenue</b>	Grant for other purposes e.g. to employ additional staff
<b>Capital</b>	<p>Either:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Recognise grant as a reduction in the carrying amount of the asset, so resulting in a depreciation charge net of grant income, or</li><li>2. Recognise grant as deferred income and release to profit or loss as grant income</li></ol>
<b>Revenue</b>	<p>Recognise as deferred income and release to profit or loss either:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. As a separate line of income, or</li><li>2. Netted off against the related expenditure</li></ol> <p>If related costs have already been recognised, grant income is recognised when receivable</p>

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

# IAS 23

## BORROWING COST



تكاليف الاقتراض  
معيار المحاسبة الدولي 23

# معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

## مقدمة

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المؤهلة المرتبطة ببناء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة هذا الأصل.

# معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

## تكاليف الاقتراض المؤهلة

وتشمل هذه الفوائد البسيطة، والفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، والرسوم التمويلية على عقود الإيجار التمويلي، وفروق الصرف بقدر ما تشكل تعديلا لتكاليف الفائدة على القروض بالعملات الأجنبية.

تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة هي تلك التي كان من الممكن تجنبها إذا لم يتم تكبد الإنفاق على الأصول المؤهلة.

## الأصول المؤهلة

هذه هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام المقصود أو البيع. وقد تشمل الممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة والممتلكات الاستثمارية.

# معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

<b>Commences when</b>	Expenditure on the asset has commenced, and
	Borrowing costs are being incurred, and
	Activities to prepare the asset for intended use are in progress (including activities before physical construction begins e.g. planning)
<b>Ceases when</b>	Active development of asset is suspended for an extended period.
<b>Is suspended when</b>	Substantially all of the activities necessary to prepare the asset for intended use or sale are complete.

# معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

## تكاليف الاقتراض كمصروف

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض غير المرسمة في الربح أو الخسارة على أنها متكبدة.

## حساب تكاليف الاقتراض المرسمة

يعتمد الحساب على ما إذا كانت الأموال مقترضة خصيصا لتطوير أصل مؤهل أو يتم سحبها من مجموعة من القروض العامة.

# معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

## القروض المحددة

عندما تقترض الشركة لمشروع محدد ، فإن تكاليف الاقتراض التي يمكن رسملتها ستكون تلك التي تكبدت بالفعل.

## القروض العامة

عندما تقوم المنشأة بتمويل أصل باستخدام قروض عامة ، يتم حساب تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها من خلال تطبيق المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض على الإنفاق على هذا الأصل المحدد.

## معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

### Example

Hazlenut Co has the following borrowings outstanding throughout the year ended 31 December 20X4:

- \$1 million 5% bank loan
- \$3 million 7% loan notes

On 1 August 20X4 it drew down \$1,500,000 borrowings for the purpose of constructing a new warehouse. Architects began designing the building on this date and construction began on 1 September 20X4.

The property was completed on 30 November 20X5.  
The weighted average cost of capital is calculated as:

$$(\$1\text{m}/\$4\text{m} \times 5\%) + (\$3\text{m}/\$4\text{m} \times \underline{7\%}) = 6.5\%$$

Borrowing costs are capitalised from 1 August 20X4 to 30 November 20X4. Therefore the amount to be capitalised is:

$$6.5\% \times \$1,500,000 \times 4/12 \text{ months} = \$32,500$$

# معييار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

## Exercise - IAS 23 Question

Woodward Co is a property construction company, which is currently building a property for its own use. Building activities began on 1 July 20X5 and at the year-end of 31 December 20X5, the property is still incomplete. The project is running late as a result of a month of strike action by contractors in November 20X5. The project has largely been funded by way of a \$15million loan, which was provided by National Bank on 1 May 20X5. The loan carries annual fixed interest of 5%.

What interest is capitalised in the year ended 31 December 20X5?

**\$312,500**

**The capitalisation period commences on 1 July 20X5, when building activities started.**

**Capitalisation ceases during November when building was suspended.**

**Therefore: \$15million x 5% x (6-1)/12m = \$312,500**

# معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض

## Disclosure – IAS 23

- Amount of capitalized borrowing cost during the period
- Capitalization rate used to determine eligible borrowing costs

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

**IAS 8**

INVESTMENTS IN ASSOCIATES

معيار المحاسبة الدولي 28  
الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

# معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

## نظرة عامة

يحدد المعيار المحاسبي الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة. الشريك هو كيان يتمتع فيه المستثمر بنفوذ كبير ، كونه يتمتع بالقدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمستثمر فيه (ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة).

يحدد معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (بصيغته المعدلة في عام 2011) كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية،

# معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

## الهدف من المعيار المحاسبي الدولي 28

الهدف من المعيار المحاسبي الدولي 28 (بصيغته المعدلة في عام 2011) هو تحديد المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة وتحديد متطلبات تطبيق طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

## نطاق المعيار المحاسبي الدولي 28

ينطبق المعيار المحاسبي الدولي 28 على جميع الكيانات التي لديها سيطرة مشتركة أو تأثير كبير على المستثمر فيه (شريك أو مشروع مشترك)

# معيار المحاسبة الدولي 28

## الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

### تعريف

**الشريك:** كيان يتمتع المستثمر بنفوذ كبير عليه لكن ليس سيطرة

**التأثير الكبير:** القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمستثمر فيه ولكنها ليست سيطرة على تلك السياسات

**طريقة حقوق الملكية:** طريقة محاسبية يتم بموجبها الاعتراف بالاستثمار في البداية بسعر التكلفة وتعديله بعد ذلك للتغيير بعد الاستحواذ في حصة المستثمر من صافي أصول المستثمر فيه.

# معيار المحاسبة الدولي 28

## الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

### تحديد الأطراف ذات التأثير

عندما يمتلك كيان ما 20% أو أكثر من القوة التصويتية (مباشرة أو من خلال الشركات التابعة) على مستثمر فيه ، افتراض أن المستثمر له تأثير ذات أهمية ما لم يكن من الممكن إثبات ذلك بوضوح أن هذا ليس هو الحال.

إذا كانت الحيازة أقل من 20% ، افتراض أن الكيان ليس له تأثير كبير ما لم يكن من الممكن إثبات هذا التأثير بوضوح.

حقوق التصويت المحتملة هي عامل يجب مراعاته عند تحديد ما إذا كان هناك تأثير ذات أهمية.

# معيار المحاسبة الدولي 28

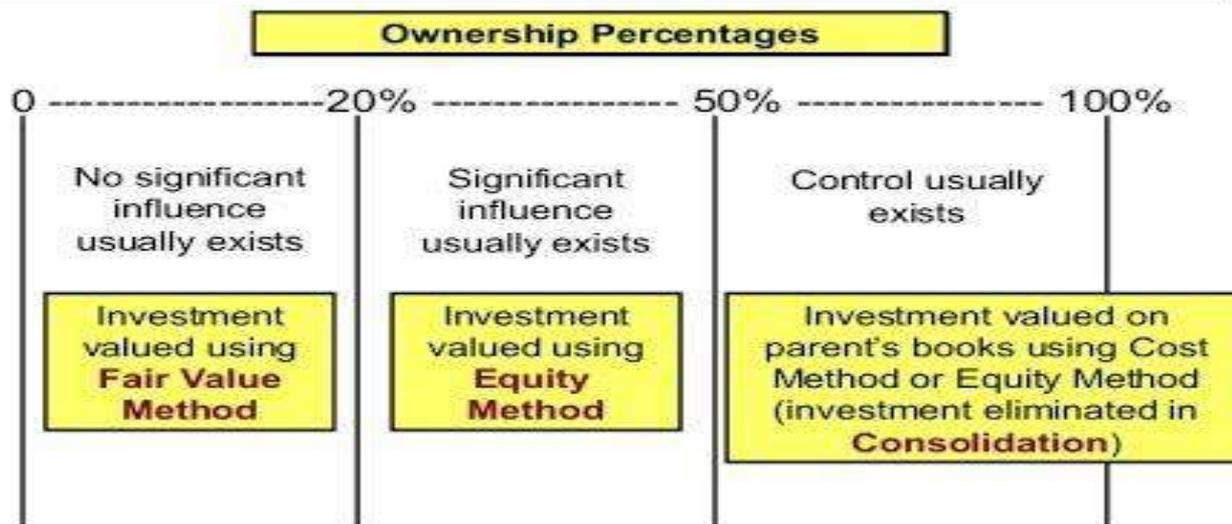
## الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

عادة ما يتم إثبات وجود تأثير كبير من قبل كيان ما بوحدة أو أكثر من الطرق التالية:

- التمثيل في مجلس الإدارة أو ما يعادله من أعضاء مجلس إدارة المستثمر فيه؛
- المشاركة في عملية صنع السياسات، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى؛
- المعاملات المادية بين الكيان والمستثمر فيه ؛
- تبادل الموظفين الإداريين ؛
- أو توفير المعلومات التقنية الأساسية

# معييار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

## Investments in Equity Securities



# معيار المحاسبة الدولي 28

## الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

### طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

المبدأ الأساسي. بموجب طريقة حقوق الملكية ، عند الاعتراف الأولي ، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة ، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو نقصانها من خلال الاعتراف بحصة المستثمر من ربح أو خسارة المستثمر بعد تاريخ الاستحواذ.

### العمليات اللاحقة تتضمن

يتم الاعتراف بحصة المستثمر من ربح أو خسارة المستثمر فيه ضمن قائمة الدخل للمستثمر. التوزيعات المستلمة من المستثمر فيه تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار. قد تكون التعديلات على القيمة الدفترية ضرورية أيضا للتغيرات في مصلحة المستثمر والمتناسبة مع التغيرات في الدخل الشامل الآخر للمستثمر فيه (على سبيل المثال، لحساب التغيرات الناشئة عن إعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات وترجمة العملات الأجنبية).

# معييار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

## IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures

= to prescribe the  
accounting for **associates**



= to set out the requirements for  
the application of **equity method**



**Associate**



**Equity method**

# معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

ينبغي أن يتوقف استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ توقف التأثير ذات الأهمية أو السيطرة المشتركة.

إذا أصبح الاستثمار شركة تابعة، تقوم المنشأة بحساب استثماراتها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 10.

# معيار المحاسبة الدولي 28

## الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

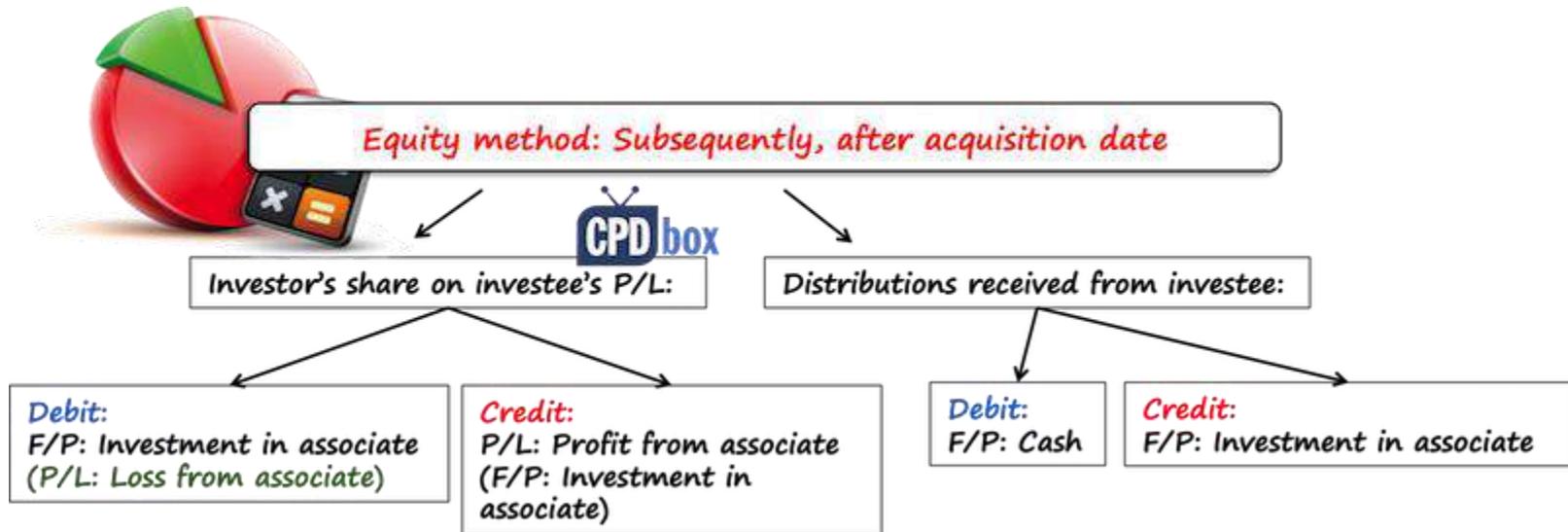
### التغيرات في نسب الملكية

إذا تم تخفيض حصة المنشأة في شركة زميلة أو مشروع مشترك ، ولكن استمر تطبيق طريقة حقوق الملكية ، فإن المنشأة تعيد تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بالنسبة إلى هذا الانخفاض في حصة الملكية

### الانخفاض في القيمة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، إذا تمت الإشارة إلى انخفاض القيمة ، يتم حساب المبلغ بالرجوع إلى معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الأصول. يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار لانخفاض القيمة كأصل واحد ، أي أنه لا يتم اختبار الشهرة بشكل منفصل.

# معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة



# معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

## بيانات مالية منفصلة

يتم حساب الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة وفقا للبيانات المالية المنفصلة رقم 27 من المعيار المحاسبي الدولي.

## الإفصاح

لا توجد إفصاحات محددة في المعيار المحاسبي الدولي 28. بدلا من ذلك، يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 12 الإفصاح عن المصالح في كيانات أخرى الإفصاحات المطلوبة للكيانات التي لها سيطرة مشتركة أو تأثير كبير على المستثمر فيه.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



# التقرير المالي المرحلي معيار المحاسبة 34

# التقرير المالي المرحلي

## معيار المحاسبة 34

### نظرة عامه

المعيار المحاسبي الدولي 34 ينطبق لاعداد التقارير المالية المؤقتة (المرحلية)، دون تحديد الموعد الذي ينبغي أن تعد فيه المنشأة مثل هذا التقرير. ويتيح المعيار الإبلاغ عن معلومات أقل مما هو عليه في البيانات المالية السنوية (على أساس تقديم معلومات مستكملة لتلك البيانات المالية)، ويوجز متطلبات الاعتراف والقياس والكشف عن البيانات المرحلية.

### الهدف من المعيار المحاسبي الدولي 34

الهدف من المعيار المحاسبي الدولي 34 هو تحديد الحد الأدنى من محتوى التقرير المالي المؤقت (المرحلي) ووصف مبادئ الاعتراف والقياس في البيانات المالية المرحلية لفترة انتقالية.

# التقرير المالي المرحلي

## معيار المحاسبة 34

### التعاريف الرئيسية

الفترة المؤقتة (الانتقالية): فترة اعداد تقارير مالية أقصر من سنة مالية كاملة (عادة ما تكون ربع سنة أو نصف سنة).

التقرير المالي المرحلي: تقرير مالي يحتوي إما على مجموعة كاملة أو مختصرة من البيانات المالية لفترة انتقالية.

ويحدد المعيار المحاسبي الدولي 34 محتوى تقرير مالي مؤقت والذي يوصف بأنه مطابق للمعايير الدولية للاعداد التقارير المالية.

بيد أن المعيار المحاسبي الدولي 34 لا ينص على ما يلي:  
الشركات والمنشآت التي ينبغي أن تنشر تقارير مالية مرحلية،  
أو عدد المرات،  
أو متى بعد نهاية الفترة الانتقالية.

# التقرير المالي المرحلي

## معيار المحاسبة 34

الحد الأدنى من محتوى التقرير المالي المؤقت (المرحلي)

الحد الأدنى للبيانات المحددة للتقرير المالي المؤقت هي:

ميزانية عمومية مختصرة (بيان المركز المالي)

بيان مختصر للدخل الشامل

بيان مختصر للتغيرات في حقوق الملكية

بيان مختصر للتدفقات النقدية

ملاحظات تفسيرية مختارة.

إذا نشرت مجموعة كاملة من البيانات المالية في التقرير المؤقت (المرحلي)، ينبغي أن تكون تلك البيانات المالية ممتثلة امتثالا تاما للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

# التقرير المالي المرحلي

## معيار المحاسبة 34

وإذا كانت البيانات المالية مختصرة، ينبغي أن تشمل، كحد أدنى، كل عنوان من العناوين والمجاميع الفرعية المدرجة في أحدث البيانات المالية السنوية والملاحظات التفسيرية التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي 34. وينبغي إدراج بنود أو ملاحظات إضافية إذا كان إغفالها سيجعل المعلومات المالية المؤقتة مضللة.

### الفترة التي ستغطيها البيانات المالية المرحلية:

الميزانية العمومية (بيان المركز المالي) كما في نهاية الفترة الانتقالية الحالية وميزانية عمومية مقارنة في نهاية السنة المالية السابقة مباشرة.

# التقرير المالي المرحلي

## معيار المحاسبة 34

الفترات التي ستغطيها البيانات المالية المرحلية:

بيان الدخل الشامل للفترة الانتقالية الحالية وبشكل تراكمي للسنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع بيانات مقارنة للفترات المرحلية المماثلة (الجارية والسنة حتى تاريخه) من بيان السنة المالية السابقة.

التغيرات في حقوق الملكية بشكل تراكمي للسنة المالية الحالية حتى الآن، مع بيان مقارن للفترة المقارنة من السنة حتى تاريخه من السنة المالية السابقة.

بيان التدفقات النقدية بشكل تراكمي للسنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع بيان مقارن للفترة المقارنة من السنة المالية السابقة.

إذا كانت أعمال الشركة موسمية للغاية، يشجع المعيار المحاسبي الدولي 34 على الإفصاح عن المعلومات المالية لآخر 12 شهرا، والمعلومات المقارنة لفترة الـ 12 شهرا السابقة، بالإضافة إلى البيانات المالية للفترة الانتقالية.

# التقرير المالي المرحلي

## معيار المحاسبة 34

### إفصاحات الملاحظات

تم تصميم الملاحظات التوضيحية المطلوبة لتقديم شرح للأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء المنشأة منذ تاريخ آخر تقرير سنوي. وينص المعيار المحاسبي الدولي 34 على افتراض مفاده أن أي شخص يقرأ التقرير المؤقت للكيان سيتمكن أيضا من الوصول إلى أحدث تقرير سنوي له. ونتيجة لذلك، يتجنب المعيار المحاسبي الدولي 34 تكرار الإفصاحات السنوية في التقارير المختصرة المؤقتة (المرحلية).

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

## IAS 36

### Impairment Of Assets



الهبوط في قيمة الأصول  
معييار المحاسبة الدولي 36

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

## نظرة عامة

يسعى المعيار المحاسبي الدولي 36 (انخفاض قيمة الأصول) إلى ضمان أن لا تقاس أصول المنشأة بأكثر من قيمتها القابلة للاسترداد (الأعلى بين القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف التخلص والقيمة القابلة للاستخدام). باستثناء الشهرة التجارية وبعض الأصول غير الملموسة التي تتطلب اختبارا سنويا لانخفاض القيمة.

يتعين على الكيانات إجراء اختبارات انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة أحد الأصول ، ويمكن إجراء الاختبار ل "وحدة توليد النقد" حيث لا يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الأصول الأخرى.

## الهدف من المعيار المحاسبي الدولي 36

ضمان عدم قياس الأصول بما لا يزيد عن مبلغها القابل للاسترداد، وتحديد كيفية تحديد المبلغ القابل للاسترداد.

# الهبوط في قيمة الأصول

## معيار المحاسبة الدولي 36

### التعريف الرئيسية

**خسارة انخفاض القيمة:** المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد مبلغها القابل للاسترداد.

**القيمة الدفترية:** المبلغ الذي يتم به الاعتراف بالأصل في الميزانية العمومية بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة

**المبلغ القابل للاسترداد:** الأعلى بين القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكاليف التصرف (تسمى أحيانا صافي سعر البيع) والقيمة القابلة للاستخدام

**القيمة العادلة:** السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الطرفين في السوق في تاريخ القياس (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13)

**القيمة القابلة للاستخدام:** القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أن تستمد من أصل أو وحدة توليد نقد.

# الهبوط في قيمة الأصول معياري المحاسبة الدولي 36

## Fair value less costs to sell

The price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction, less costs of disposal.

## Value in use

Present value of the future cash flows expected to be derived from an asset (normally over a maximum of 5 years)  
Discount rate should be pre-tax and asset specific.

# الهبوط في قيمة الأصول

## معيار المحاسبة الدولي 36

### تحديد الأصل الذي قد يكون خاضع للهبوط في القيمة

في نهاية كل فترة، يتعين على المنشأة أن تقيم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض أحد الأصول للهبوط في القيمة (أي أن القيمة الدفترية قد يكون أعلى من مبلغه القابل للاسترداد).

يحتوي المعيار المحاسبي الدولي 36 على قائمة بالمؤشرات الخارجية والداخلية للإنخفاض، إذا كان هناك ما يشير إلى ذلك، فيجب حساب المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

يتم قياس المبالغ القابلة للاسترداد من الأنواع التالية من الأصول غير الملموسة سنويا سواء كان هناك أي مؤشر أم لا. في بعض الحالات، يمكن استخدام أحدث حساب مفصل للمبلغ القابل للاسترداد الذي تم إجراؤه في فترة سابقة في اختبار انخفاض قيمة ذلك الأصل في الفترة الحالية.

أصل غير ملموس ذو عمر إنتاجي غير محدد

أصل غير ملموس غير متاح بعد للاستخدام

الشهرة المكتسبة في مجموعة أعمال

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

بيانات انخفاض القيمة

المصادر الخارجية:

انخفاض القيمة السوقية

التغيرات السلبية في التكنولوجيا أو الأسواق أو الاقتصاد أو القوانين.

زيادة في أسعار الفائدة في السوق

صافي أصول الشركة أعلى من القيمة السوقية

المصادر الداخلية:

الأصول المتقادمة أو الأضرار المادية

الأصول المعطلة وغير المستخدمة

الأصل جزء من إعادة هيكلة أو محتفظ بها للتخلص منها

أداء اقتصادي أسوأ من المتوقع

للاستثمارات في الشركات التابعة أو المشاريع المشتركة أو الشركات الزميلة ، أو يكون القيمة الدفترية

أعلى من القيمة الدفترية لأصول الشركة المستثمر فيها.

# الهبوط في قيمة الأصول معياري المحاسبة الدولي 36

For any asset when there is an indication of impairment

Annually for certain assets

## Internal indicators

- Obsolescence or damage to an asset
- Current period loss or net cash outflow from operations
- Commitment to significant reorganisation
- Loss of key employees

## External indicators

- Decline in market value of asset
- Adverse change in commercial environment of entity

- Goodwill
- Intangibles with indefinite life
- Intangibles not yet available for use

(IAS 36 paragraph 9-12)

# الهبوط في قيمة الأصول

## معيار المحاسبة الدولي 36

### تحديد القيمة القابلة للاسترداد

إذا كانت القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف التخلص أو القيمة القابلة للاستخدام أكثر من القيمة الدفترية، فليس من الضروري حساب القيمة القابلة للاسترداد إذا لم يكن من الممكن تحديد القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف التخلص، فإن القيمة القابلة للاسترداد هو القيمة القابلة للاستخدام. وبالنسبة للأصول التي سيتم التخلص منها، فإن القيمة القابلة للاسترداد هو القيمة العادلة مطروحا منه تكاليف التصرف.

### القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف التخلص

يتم تحديد القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 قياس القيمة العادلة أما تكاليف التخلص فهي التكاليف المضافة المباشرة فقط (وليس التكاليف الحالية أو النفقات العامة).

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

## القيمة القابلة للاستخدام

ينبغي أن يعكس حساب القيمة القابلة للاستخدام العناصر التالية:

تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع المنشأة أن تستمدتها من الأصول  
توقعات حول التغيرات المحتملة في مبلغ أو توقيت تلك التدفقات النقدية المستقبلية

القيمة النقد ، ممثلة في سعر الفائدة الحالي الخالي من مخاطر السوق

سعر تحمل عدم التأكد المتأصل في الأصل

عوامل أخرى، مثل السيولة، التي قد يعكسها المشاركون في السوق في التغير في الأسعار في  
تقدير التدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع المنشأة أن تستمدتها من الأصل.

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

## القيمة القابلة للاستخدام

وينبغي أن تستند إسقاطات التدفقات النقدية إلى افتراضات معقولة وقابلة للدعم، مدعومة بأحدث الميزانيات والتنبؤات.

ويفترض المعيار المحاسبي الدولي 36 أن الميزانيات والتنبؤات ينبغي ألا تتجاوز خمس سنوات؛

ينبغي للإدارة أن تقيم معقولية افتراضاتها من خلال دراسة أسباب الفروق بين إسقاطات التدفقات النقدية السابقة والتدفقات النقدية الفعلية

يجب أن تتعلق توقعات التدفق النقدي بالأصل في حالته الحالية.

وينبغي ألا تشمل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية التدفقات النقدية الداخلة أو الخارجة من أنشطة التمويل، أو إيصالات أو مدفوعات ضريبة الدخل

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

## معدل الخصم

عند قياس القيمة القابلة للاستخدام، يجب أن يكون معدل الخصم المستخدم هو معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة النقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

وينبغي ألا يعكس معدل الخصم المخاطر التي عدلت بشأنها التدفقات النقدية في المستقبل، وينبغي أن يساوي معدل العائد الذي قد يطلبه المستثمرون إذا ما اختاروا استثماراً من شأنه أن يولد تدفقات نقدية تعادل تلك المتوقعة من الأصل.

بالنسبة لانخفاض قيمة أصل فردي أو محفظة من الأصول، فإن معدل الخصم هو السعر الذي ستدفعه المنشأة في معاملة السوق الحالية لاقتراض الأموال لشراء تلك الأصول أو المحفظة المحددة.

# الهبوط في قيمة الأصول

## معيار المحاسبة الدولي 36

### معدل الخصم

إذا لم يكن السعر المحدد للأصول في السوق متاحا ، فيجب استخدام بديل يعكس قيمة النقد على مدى عمر الأصل بالإضافة إلى مخاطر البلد ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار ومخاطر التدفق النقدي. وعادة ما ينظر في:

متوسط تكلفة رأس المال المرجح للمنشأة الخاصة بها  
معدل الاقتراض الهامشي للمنشأة  
معدلات الاقتراض الأخرى في السوق.

# الهبوط في قيمة الأصول

## معيار المحاسبة الدولي 36

### الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للأصل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة كمصروفات (ما لم تكن تتعلق بأصل معاد تقييمه حيث يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض في التقييم).

### وحدات توليد النقد CGU

يجب تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي ، إذا كان ذلك ممكناً إذا لم يكن من الممكن تحديد المبلغ القابل للاسترداد (الأعلى بين القيمة العادلة مطروحا منه تكاليف التخلص والقيمة القابلة للاستخدام) للأصل الفردي ، عندها نحدد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد (CGU) وهي أصغر مجموعة من الأصول التي يمكن تحديدها والتي تولد تدفقات نقدية مستقلة.

# الهبوط في قيمة الأصول معياري المحاسبة الدولي 36

## Example

An item of plant has a carrying amount (based on historical cost) of \$124,000 and a value in use of \$117,000. The price the asset could achieve at auction is expected to be \$127,000 and fees of 10% would be incurred on a sale.

The asset's recoverable amount is \$117,000, being the higher of value in use and fair value less costs to sell ( $\$127,000 \times 90\% = \$114,300$ ).

The asset is impaired by \$7,000 and the loss is recognised by:

DEBIT	Profit or loss	\$7,000
CREDIT	PPE	\$7,000

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

## الهبوط في قيمة الشهرة

يجب اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنويا.

لاختبار انخفاض القيمة، يجب تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة المستحوذة،

يتم اختبار انخفاض قيمة الوحدة المولدة للنقد التي خصصت لها الشهرة سنويا على الأقل من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، بالمبلغ القابل للاسترداد للوحدة.

إذا تجاوز المبلغ القابل للاسترداد للوحدة القيمة الدفترية للوحدة ، فإن الشهرة المخصصة لتلك الوحدة لا تتأثر أما إذا تجاوزت القيمة الدفترية للوحدة المبلغ القابل للاسترداد للوحدة ، فيجب على المنشأة الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

# الهبوط في قيمة الأصول

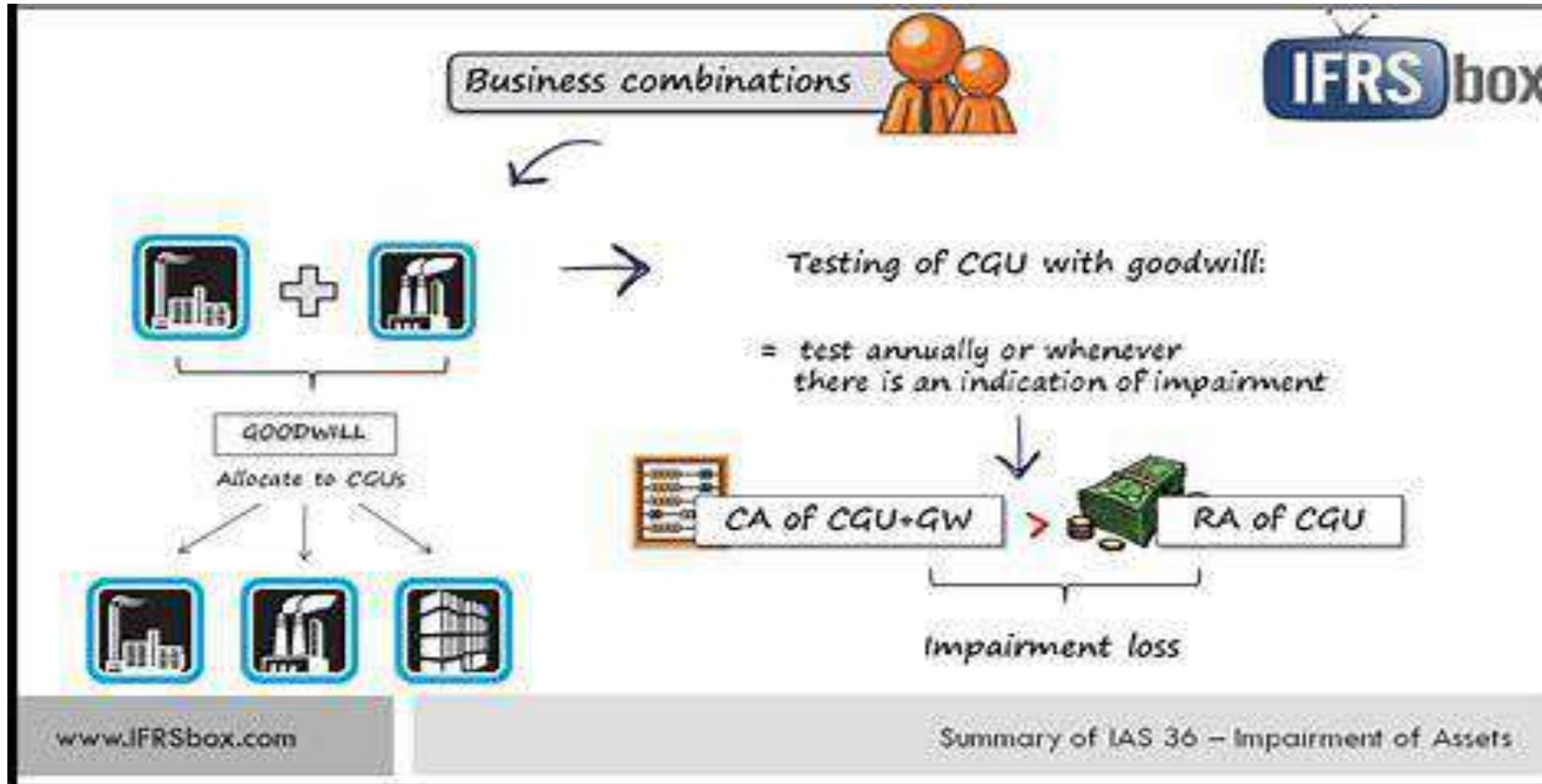
## معيار المحاسبة الدولي 36

تخصص خسارة انخفاض القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأصول الوحدة بالترتيب التالي:  
أولاً، تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المولدة للنقد  
ومن ثم تخفيض المبالغ الدفترية للأصول الأخرى للوحدة  
من ثم بالتناسب على بقية الأصول.

وينبغي ألا تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى ما دون الأعلى من:

- ▶ قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف التخلص
- ▶ قيمتها المستخدمة
- ▶ صفر

# الهبوط في قيمة الأصول معياري المحاسبة الدولي 36



# الهبوط في قيمة الأصول

## معيار المحاسبة الدولي 36

### Example

A CGU comprises goodwill with a carrying amount of \$20,000, PPE with a carrying amount of \$150,000, Intangible assets with a carrying amount of \$50,000 and net current assets with a carrying amount of \$90,000. The recoverable amount of the CGU is

The impairment loss of \$60,000 is allocated as follows:

	Carrying amount	Impairment loss	After impairment
	\$	\$	\$
Goodwill	20,000	(20,000)	
PPE	150,000	$150/200 \times 40 =$ <del>(30,000)</del>	120,000
Intangibles	50,000	$50/200 \times 40 =$ (10,000)	40,000
Net current assets	90,000	Outside scope	90,000
	<b>310,000</b>		<b>250,000</b>

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

## عكس خسارة انخفاض القيمة

يتم اتباع نفس النهج المتبع لتحديد انخفاض الأصول:  
تقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة قد انخفضت في كل تاريخ من تواريخ الميزانية العمومية.  
إذا كان الأمر كذلك ، فاحسب المبلغ القابل للاسترداد.  
وينبغي ألا تزيد الزيادة في القيمة الدفترية الناجم عن الانعكاس عما كانت ستكون عليه التكلفة التاريخية المستهلكة لو لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة.  
يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة ما لم تكن مرتبطة بأصل معاد تقييمه

يحظر عكس خسارة انخفاض قيمة الشهرة التجارية.

# الهبوط في قيمة الأصول معيار المحاسبة الدولي 36

## الافصاح

الافصاح حسب فئة الموجودات.

خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر  
انخفاض القيمة المعكوسة في الربح أو الخسارة

## بنود من قائمة الدخل الشامل الاخر

خسائر انخفاض على الأصول المعاد تقييمها المعترف بها في خسائر انخفاض الدخل الشامل  
الأخر

الأصول المعاد تقييمها و عكسها في الدخل الشامل الآخر

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

**IAS 37**  
**Provisions, Contingent**  
**Liabilities and Contingent**  
**Assets**

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة  
المعيار الدولي رقم 37

# المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

## التعريف

## المخصص

هو التزام ذات توقيت أو مبلغ غير مؤكدين.

## الالتزام Liability

هو التزام حالي نتيجة لأحداث سابقة، والتي يتوقع أن ينجم عن تسديدها تدفق صادر للمنافع الاقتصادية للمنشأة للغير

# المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

## التعريف

### الالتزامات المحتملة

هو التزام محتمل اعتماداً على أحداث سابقة وسيؤكد وجوده فقط بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية

### الأصول الطارئة

أحد الأصول المحتملة التي تنشأ عن أحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تقع بالكامل تحت سيطرة المنشأة.

## المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

### الاعتراف

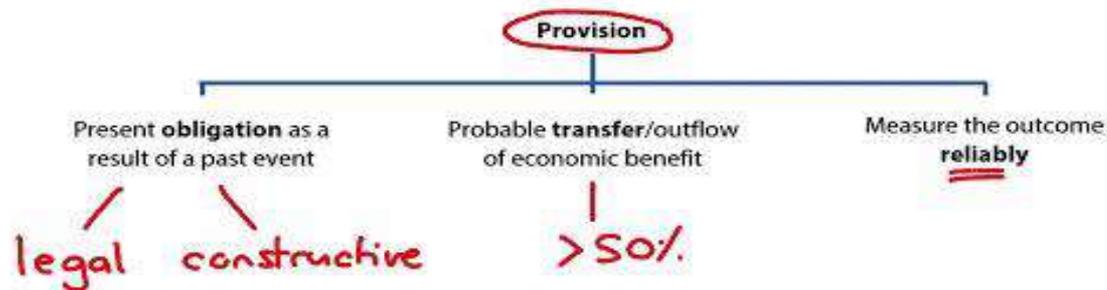
- لا يمكن الاعتراف بالمخصص إلا عند استيفاء ثلاثة معايير:
- هناك التزام حالي نتيجة لحدث سابق
- سيؤدي ذلك إلى تدفق محتمل للفوائد الاقتصادية إلى الخارج
- يمكن إجراء تقدير موثوق به للالتزام.

ويمكن أن يكون الالتزام الحالي إما قانونياً أو بناءً على نظام الشركة.

- ينشأ الالتزام القانوني من العقود القانونية أو النظام الأساسي أو أي تطبيق آخر للقانون.
- ينشأ الالتزام المرتبط بنظام الشركة عندما تخلق الشركة توقعاً لدى الآخرين بأنه سيؤدي بمسؤوليات معينة

يتم تعريف التدفق المحتمل للفوائد على أنه "أكثر احتمالاً من عدمه". يؤخذ هذا على أنه يعني أكثر من احتمال 50%.

## PROVISIONS, CONTINGENT ASSETS AND LIABILITIES (IAS 37)



## المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يوضح المعيار المحاسبي الدولي 37 كيفية قياس حكم ما. وباستثناء حالات نادرة، يمكن إجراء تقدير للالتزام موثوق به بما فيه الكفاية.

يتم الاعتراف بالمخصصات كالتزام حالي أو غير متداول وعادة ما يتم الاعتراف بالخصم المقابل في الربح أو الخسارة.

### قياس المخصصات

ويجب قياس الاعتماد بأفضل تقدير للنفقات المتوقعة أن يستقر عليه الالتزام في تاريخ الإبلاغ. في حالة الالتزام الواحد، قد يكون أفضل تقدير هو النتيجة الوحيدة الأكثر ترجيحاً أو قد تكون أعلى أو أقل، اعتماداً على النتائج المحتملة الأخرى. وفي حالة وجود عدد كبير من العناصر، يتم استخدام القيم المتوقعة،

## المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

### التغييرات في الأحكام واستخدامها

إذا تم زيادة أو نقصان مخصص بسبب تغير في التدفق المقدر للمنافع الاقتصادية إلى الخارج ، فعادة ما يتم إجراء الخصم أو القيد المحاسبي المقابل للربح أو الخسارة.

### الالتزامات الطارئة

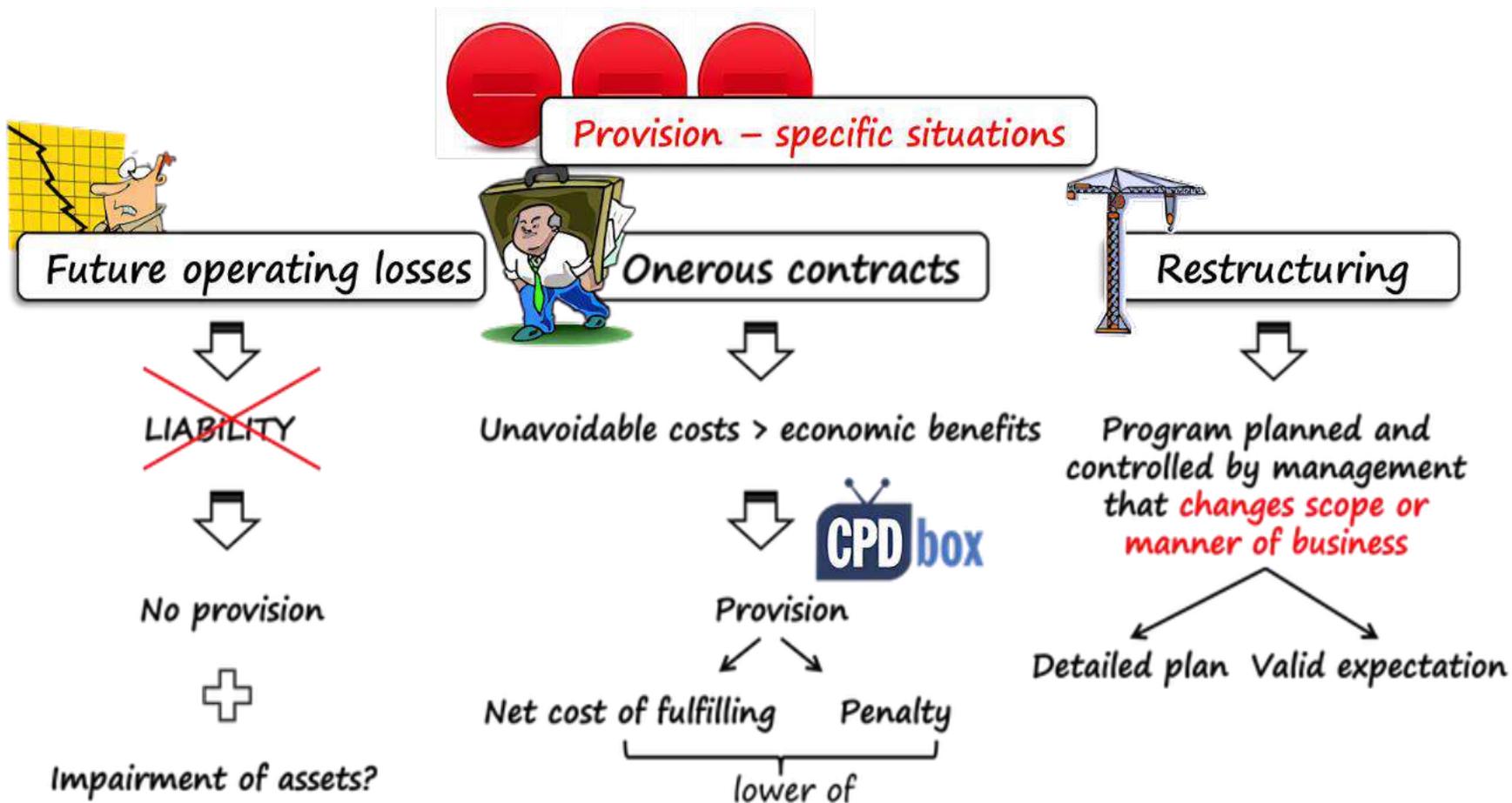
يتم تعريف الالتزامات الطارئة بطريقتين مختلفتين:

- الالتزامات المحتملة

- الالتزامات القائمة في تاريخ الإبلاغ والتي لم يتم الاعتراف بها كخصوم إما لأنها ربما لن تؤدي إلى تدفق إلى الخارج أو لا يمكن قياسها بشكل موثوق

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة ولكن يتم الكشف عنها عندما تكون جوهرية في الحجم واحتمال الدفع أكبر من البعيد.

# المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة



# المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

## Exercise - IAS 37 Question 2

identify whether the following should be **Recognised**, **Disclosed** or **Ignored** when **Daleside Co** is preparing the financial statements for the year ended 31 December 20X5. Assume that all amounts are material.

	Recognise	Disclose	Ignore
Daleside Co has heard that a former employee intends to sue for constructive dismissal. She left the company in November 20X5.	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Daleside Co has commenced legal proceedings against a supplier for breach of contract. Advisers suggest a 75% likelihood that Daleside Co will win the case.	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Daleside Co will close one of its operating divisions in February 20X6 incurring redundancy costs. The closure has been widely reported in the press.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
As a result of an economic downturn, Daleside expects to make a loss in the first half of 20X6	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
Daleside Co has made a provision for a case brought against it by a customer. If this results in payment to the customer, it is virtually certain that an amount will be recoverable from Daleside Co's insurers	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

## المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

## IAS 38

### Intangible Assets



الأصول غير الملموسة  
المعيار المحاسبي الدولي 38

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### نظرة عامة

يوجز المعيار المحاسبي الدولي 38 الأصول غير الملموسة المتطلبات المحاسبية للأصول غير الملموسة، وهي أصول غير نقدية لا جوهر مادي لها ويمكن التعرف عليها (إما أن تكون قابلة للفصل أو ناشئة عن حقوق تعاقدية أو حقوق قانونية أخرى).

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستوفي معايير الاعتراف ذات الصلة في البداية بالتكلفة، ثم تقاس لاحقاً بالتكلفة أو باستخدام نموذج إعادة التقييم.

ويتم استهلاكها على أساس منهجي على مدى عمرها الإنتاجي (ما لم يكن للأصل عمر افتراضي غير محدد، وفي هذه الحالة لا يتم استهلاكه).

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### الهدف

الهدف من المعيار المحاسبي الدولي 38 هو وصف المعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة التي لا تعالج على وجه التحديد في معايير دولية أخرى لاعداد التقارير المالية. يتطلب المعيار من المنشأة الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا تم استيفاء معايير معينة فقط إذا تم الوفاء بها. يحدد المعيار أيضا كيفية قياس القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة ويتطلب بعض الإفصاحات المتعلقة بالأصول غير الملموسة

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### تعريف

**الأصول غير الملموسة:** أصل غير نقدي يمكن تحديده بدون وجود مادي.  
**الأصل:** هو مورد تسيطر عليه المنشأة نتيجة للأحداث الماضية (على سبيل المثال ، الشراء أو الإنشاء الذاتي) والذي يتوقع منه الفوائد الاقتصادية المستقبلية (تدفقات النقد أو الأصول الأخرى).

وبالتالي، فإن السمات الثلاث للأصل غير الملموس هي:

### تحديد الأصل

القدرة على التحكم بالأصل (القدرة على الحصول على فوائد من الأصل)  
الفوائد الاقتصادية المستقبلية (مثل الإيرادات أو خفض التكاليف المستقبلية)

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### تحديد الأصل

يمكن التعرف على الموجودات غير الملموسة عندما:  
قابلة للفصل (قابلة للفصل والبيع أو النقل أو الترخيص أو الإيجار أو التبادل، إما بشكل فردي أو مع عقد ذي صلة)  
أو تنشأ عن حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى، بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الفصل عن الكيان أو عن الحقوق والالتزامات الأخرى.

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### الاعتراف بالأصل

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي 38 من المنشأة الاعتراف بأصل غير ملموس، سواء تم شراؤه أو إنشاؤه ذاتيا (بسعر التكلفة) إذا، فقط إذا:  
من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية التي تعزى إلى الأصل إلى المنشأة؛  
ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

وينطبق هذا الشرط سواء تم الحصول على موجودات غير ملموسة خارجيا أو تم إنشاؤها داخليا. ويتضمن المعيار المحاسبي الدولي 38 معايير إضافية للاعتراف بالأصول غير الملموسة المتولدة داخليا.

يجب أن يستند احتمال الفوائد الاقتصادية المستقبلية إلى افتراضات معقولة وقابلة للدعم حول الظروف التي ستوجد على مدى عمر الأصل.

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

إذا لم يتم استيفاء معايير الاعتراف. إذا كان البند غير الملموس لا يفي بكل من تعريف ومعايير الاعتراف به كأصل غير ملموس، فإن المعيار المحاسبي الدولي 38 يقتضي الاعتراف بالنفقات على هذا البند كمصروف عند تكبده.

### مجموعات الأعمال

هناك افتراض بأن القيمة العادلة للأصول غير الملموسة المكتسبة في مجموعة أعمال يمكن قياسها بشكل موثوق.

وينبغي أن تشكل النفقات (المدرجة في تكلفة الاحتياز) على بند غير ملموس لا يفي بكل من تعريف الأصل غير الملموس ومعايير الاعتراف به جزءاً من المبلغ المنسوب إلى الشهرة المعترف بها في تاريخ الاقتناء.

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### الاعتراف الأولي: تكاليف البحث والتطوير

تحمل كافة تكاليف البحث إلى النفقات السنوية

ولا تتم رسمة تكاليف التطوير إلا بعد إثبات الجدوى التقنية والتجارية للأصل المعروض للبيع أو الاستخدام. وهذا يعني أن المنشأة يجب أن تتوي وتكون قادرة على إكمال الأصول غير الملموسة وإما استخدامها أو بيعها وأن تكون قادرة على إثبات كيف سيولد الأصل فوائد اقتصادية مستقبلية.

إذا لم تتمكن المنشأة من التمييز بين مرحلة البحث لمشروع داخلي لإنشاء أصل غير ملموس ومرحلة التطوير، فإن المنشأة تتعامل مع نفقات ذلك المشروع كما لو كانت متكبدة في مرحلة البحث فقط.

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### Research

Work to gain new knowledge and understanding

Must be recognised as expense in profit or loss

### Development

Application of research findings for commercial purpose

Must be capitalised if specific criteria met (otherwise recognised as expense)

#### Criteria:

- technically feasible
- intention to complete
- ability to sell asset
- probable benefits
- can complete project
- can measure reliably

(IAS 38 paragraph 8, 54, 57)

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

Research Expenditure-----

Development Expenditure



Should be charged as an 'Expense'



Should be charged to "Profit and Loss A/c"



should be "Capitalized"



Provide that Paragraph 57 of IAS -  
38 is satisfied

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

**الاعتراف الأولي:** عمليات البحث والتطوير المستمرة المكتسبة في مجموعة الأعمال يتم التعرف على مشروع البحث والتطوير الذي يتم الحصول عليه في مجموعة أعمال كأصل بسعر التكلفة، حتى لو كان أحد المكونات هو البحث. وتقيد النفقات اللاحقة على ذلك المشروع كأي تكاليف أخرى للبحث والتطوير (تحسب بقدر ما تفي النفقات بالمعايير الواردة في المعيار المحاسبي الدولي 38 للاعتراف بهذه النفقات كأصل غير ملموس).

**الاعتراف الأولي:** برامج الكمبيوتر

عند شراؤها: يتم رسملتها

نظام التشغيل للأجهزة: تضمينها في تكلفة الأجهزة

البرامج المطورة داخليا (سواء للاستخدام أو البيع): تحمل على النفقات حتى تتبين الجدوى التكنولوجية، والفوائد المستقبلية المحتملة، والنية والقدرة على استخدام البرنامج أو بيعه.

الاستهلاك: على مدى العمر الإنتاجي، استنادا إلى نمط الفوائد (افتراضيا: طريقة القسط الثابت)

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

الاعتراف الأولي: بعض أنواع التكاليف المحددة الأخرى

يجب تحميل البنود التالية على المصروفات عند تكبدها:

الشهرة المتولدة داخليا

تكاليف بدء التشغيل ومرحلة ما قبل الافتتاح ومرحلة ما قبل التشغيل

تكلفة التدريب

تكاليف الإعلان والترويج، بما في ذلك كتالوجات الطلبات البريدية

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

### القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة في البداية بالتكلفة.

### القياس بعد الاستحواذ:

تخضع إنا لنموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم المسموح بها يجب على المنشأة اختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لكل فئة من فئات الأصول غير الملموسة.

### نموذج التكلفة:

بعد الاعتراف الأولي ، يجب ترحيل الأصول غير الملموسة بتكلفة مطروحا منها مخصص الاستهلاك وانخفاض القيمة المتراكمة.

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

القياس بعد الاستحواذ:

نموذج إعادة التقييم.

يتم ترحيل الأصول غير الملموسة بمبلغ معاد تقييمه (على أساس القيمة العادلة) مطروحا منه أي مخصص الاستهلاك وانخفاض القيمة فقط عندما يكون من الممكن تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى سوق نشطة، ومن المتوقع أن تكون هذه الأسواق النشطة غير شائعة بالنسبة للأصول غير الملموسة.

وبموجب نموذج إعادة التقييم، يتم الاعتراف بزيادات إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر و تتراكم في "فائض إعادة التقييم" داخل حقوق الملكية إلا بقدر ما تعكس انخفاضا في إعادة التقييم كان معترفا به سابقا في الأرباح والخسائر. إذا كان للمبلغ المعاد تقييمه عمر محدود وبالتالي يتم استهلاكه

# الأصول غير الملموسة المعيار المحاسبي الدولي 38

تصنيف الأصول غير الملموسة على أساس العمر الإنتاجي

تصنف الأصول غير الملموسة على النحو التالي:

العمر غير المحدد: لا يوجد حد متوقع للفترة التي يتوقع أن يولد فيها الأصل صافي تدفقات نقدية للكيان.

العمر المحدد: فترة محدودة من الفائدة للكيان.

# الأصول غير الملموسة

## المعيار المحاسبي الدولي 38

القياس بعد الاستحواذ: الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة  
تكلفة الأصل مطروحا منها القيمة المتبقية لأصل غير ملموس ذي عمر إنتاجي محدود على  
أساس منهجي على مدى تلك الفترة.

وينبغي أن تعكس طريقة الاستهلاك نمط الفوائد.  
إذا تعذر تحديد النمط بشكل موثوق ، فقم بالاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت.  
يتم الاعتراف برسوم الاستهلاك في الربح أو الخسارة ما لم تتطلب معايير دولية أخرى  
للإبلاغ المالي إدراجها في تكلفة أصل آخر.  
يجب مراجعة فترة الاستهلاك سنويا على الأقل.

# الأصول غير الملموسة المعيار المحاسبي الدولي 38

## الافصاح

بالنسبة لكل فئة من فئات الموجودات غير الملموسة، يتم الافصاح عن ما يلي:  
العمر الإنتاجي (معدل الاستهلاك)  
طريقة الاستهلاك  
القيمة الدفترية  
مخصص الاستهلاك وخسائر انخفاض

**هناك حاجة إلى إفصاحات إضافية حول:**

الأصول غير الملموسة المرسلة بمبالغ معاد تقييمها  
مبلغ نفقات البحث والتطوير المعترف بها كمصروفات في الفترة الحالية

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



IAS 40 Investment Property



[www.IFRSbox.com](http://www.IFRSbox.com)

IAS 40 Investment Property

# العقارات الاستثمارية معييار المحاسبة الدولي 40

# معيار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية

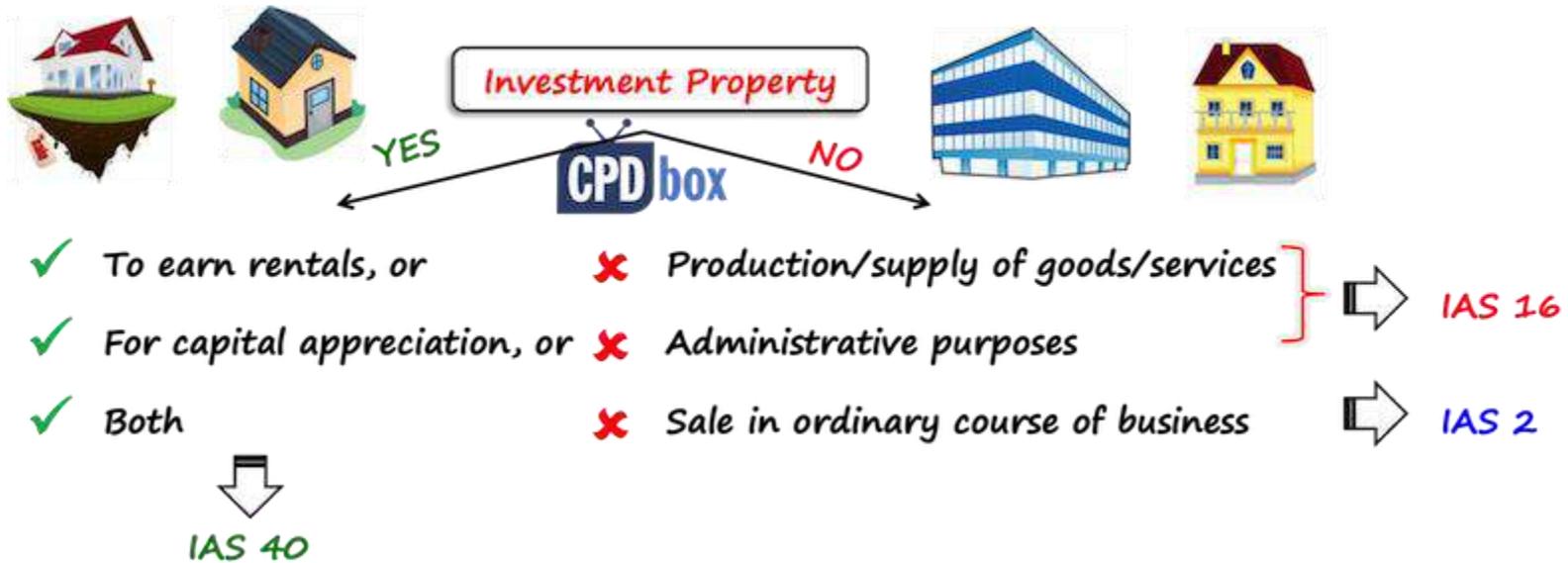
العقارات الاستثمارية هي ممتلكات محتفظ بها لكسب الإيجارات أو مكاسب رأسمالية، بدلا من أن تكون مستخدمة (مشغولة) أو محتفظ بها للبيع في سياق العمل المعتاد".

## تعريف

يشمل ويستثنى تعريف العقار الاستثماري ما يلي:

Includes	Excludes
Land held for long term capital appreciation	Property held for future owner-occupation
Land held for an undetermined use	Owner-occupied property
A building leased out under one or more operating leases	Property intended to be sold in the ordinary course of business
A vacant building that is held to be leased out under operating leases	Property leased to another entity under a finance lease
Property that is being developed for use as investment property	Owner-occupied property awaiting disposal
	Property occupied by employees

# معييار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية



# معيار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية

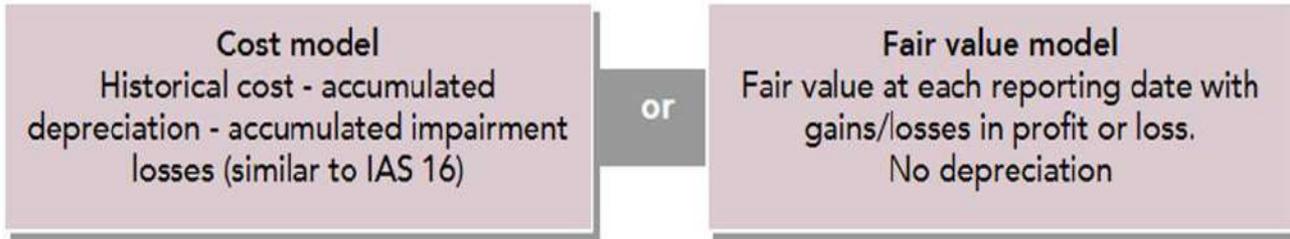
## الاعتراف

معايير الاعتراف بالمعيار المحاسبي الدولي 40 هي نفسها معايير المعيار المحاسبي الدولي 16 والإطار المفاهيمي.

## القياس

الاستثمار في العقارات هو وسيلة للشركة للاستفادة من فائض النقد ، وبالتالي فإن المعالجة المحاسبية المطبقة على العقارات الأخرى ليست بالضرورة ذات صلة.

يسمح المعيار المحاسبي الدولي 40 باختيار تطبيق نماذج القياس التالية:



# معيار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية

## النقل

تنشأ عمليات النقل من أو إلى العقارات الاستثمارية عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام.

عندما يتم نقل عقار من عقار استثماري بموجب نموذج القيمة العادلة إلى مالك عقار أو المخزون، فإن التكلفة المعتبرة للعقار هي قيمته العادلة في تاريخ تغيير استخدامه.

عندما يتم نقل ملكية مستخدمة (مشغولة) من قبل مالك العقار إلى عقار استثماري، يتم القياس بالقيمة العادلة بتاريخ النقل، يتم إعادة تقييمه بما يتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي 16 قبل النقل مباشرة.

# معييار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية

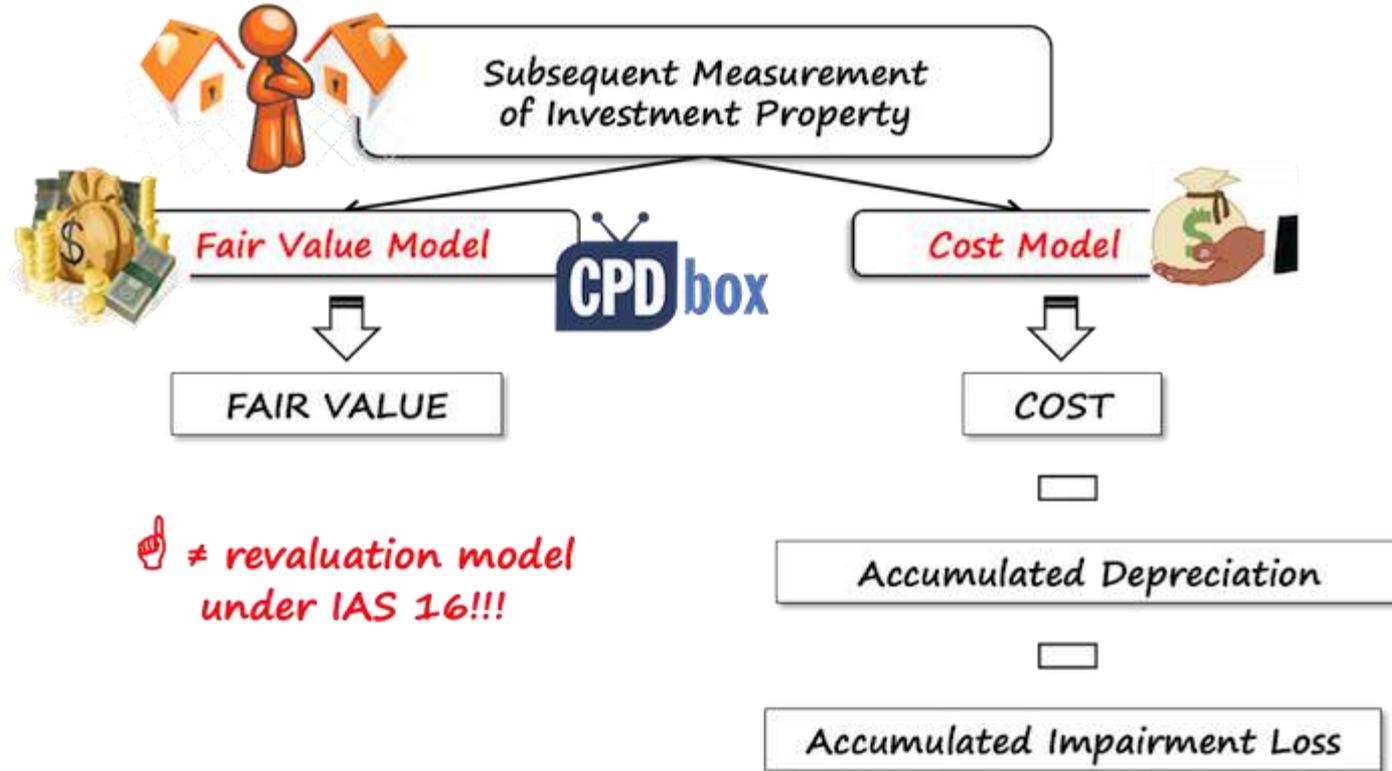
## Exercise - IAS 40 Question 1

Moor Developments (MD) constructs property for sale and rental to tenants. In 20X8 it completed Sky Tower at a cost of \$8.9 million. The property was developed for rental to tenants. However at 31 December 20X8, when the fair value of the property was \$9.2 million, MD management decided to retain the property for use as MD's own head office. Tenants were given the required two months' notice and MD staff moved into the property in March 20X9. Which statement is correct?

- A** Sky Tower is investment property at 31 December 20X8 with a carrying amount of \$9.2 million
- B** Sky Tower is property, plant and equipment at 31 December 20X8 with a carrying amount of \$9.2 million
- C** The \$8.9 million cost of Sky Tower is depreciated starting in March 20X9
- D** On the transfer of Sky Tower to property, plant and equipment a revaluation gain is recognised



# معييار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

# IAS 41

## Agriculture



# الزراعة

## معيار المحاسبة الدولي 41

# الزراعة

## معيار المحاسبة الدولي 41

### نظره عامه

يحدد المعيار المحاسبي الدولي 41 الزراعة المحاسبة عن النشاط الزراعي - تحويل الأصول البيولوجية (النباتات والحيوانات الحية) إلى منتجات زراعية (المنتج المحصود من الأصول البيولوجية للكيان). يتطلب المعيار عموماً قياس الأصول البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع.

### الهدف

الهدف من المعيار المحاسبي الدولي 41 هو وضع معايير محاسبية للنشاط الزراعي - إدارة التحول البيولوجي للأصول البيولوجية (النباتات والحيوانات الحية) إلى منتجات زراعية (المنتج المحصود من الأصول البيولوجية للكيان)

# الزراعة

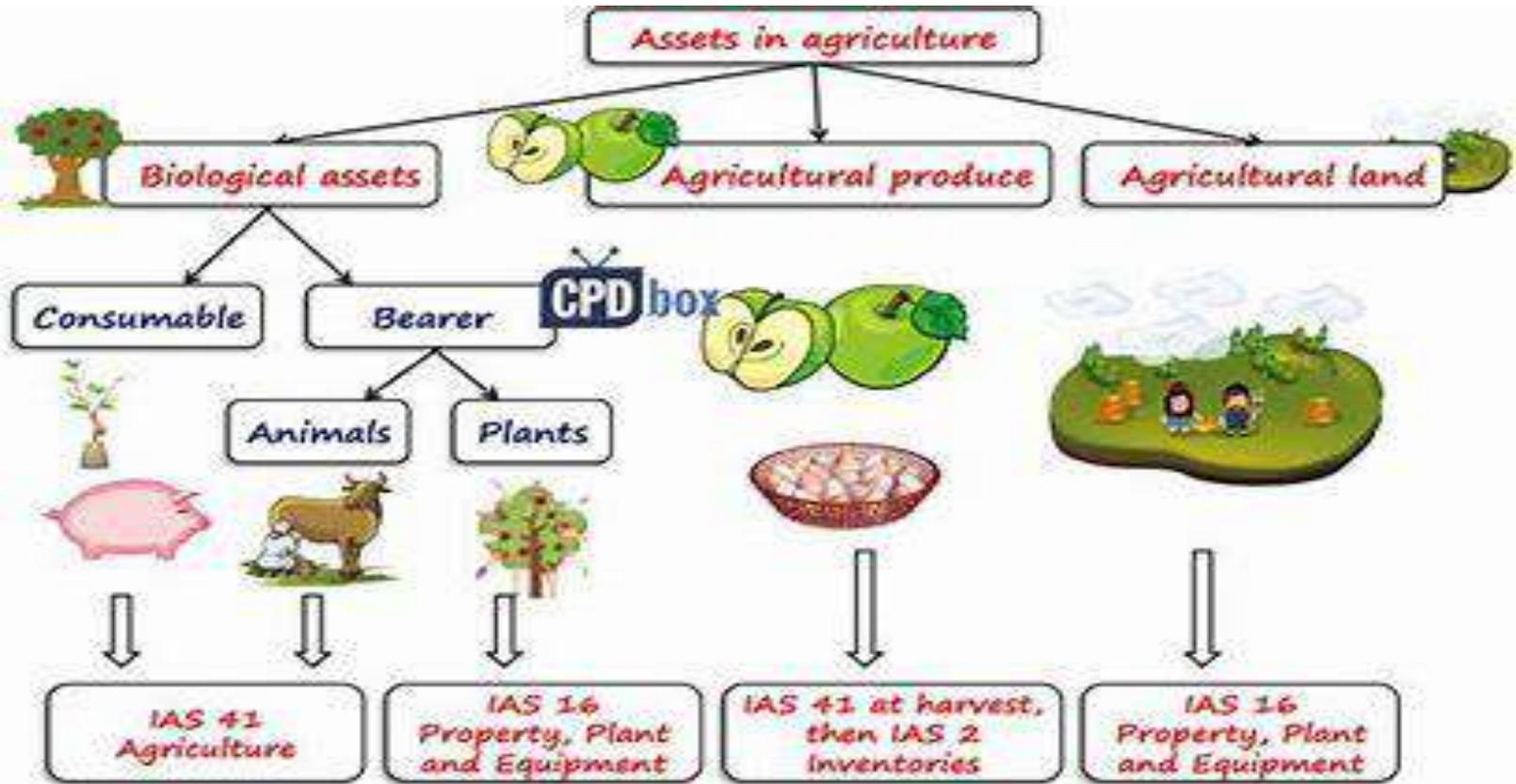
## معيار المحاسبة الدولي 41

### النطاق

وينطبق المعيار المحاسبي الدولي 41 على الأصول البيولوجية باستثناء النباتات الحاملة، والمنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد، والمنح الحكومية المتعلقة بهذه الأصول البيولوجية. ولا ينطبق على الأراضي المتعلقة بالنشاط الزراعي، والأصول غير الملموسة المتعلقة بالنشاط الزراعي، والمنح الحكومية المتعلقة بالنباتات الحاملة، والنباتات التي تحملها.

# الزراعة

## معياري المحاسبة الدولي 41



# الزراعة

## معيار المحاسبة الدولي 41

### تعريف

الأصل البيولوجي: نبات أو حيوان

النبات الحامل هو نبات حي يقوم بما يلي:

يستخدم في إنتاج أو توريد المنتجات الزراعية ومن المتوقع أن يتحمل الإنتاج لأكثر من فترة واحدة، ولديه احتمال بعيد لبيعه كمنتجات زراعية.

المنتجات الزراعية هو المنتج الذي يتم حصاده من الأصول البيولوجية

تكاليف البيع التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى التخلص من أحد الأصول، باستثناء تكاليف التمويل وضرائب الدخل

# الزراعة

## معيار المحاسبة الدولي 41

### الاعتراف

لا تعترف المنشأة بأصل بيولوجي أو منتج زراعي إلا عندما تسيطر المنشأة على الأصل نتيجة لأحداث ماضية ، ومن المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة ، ويمكن قياس القيمة العادلة أو تكلفة الأصل بشكل موثوق.

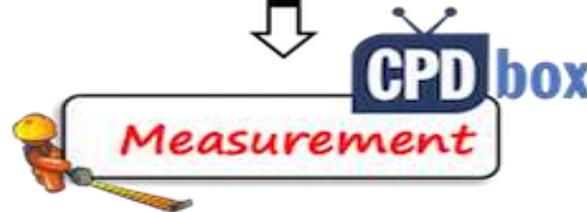
### القياس

تقاس الأصول البيولوجية في نطاق المعيار المحاسبي الدولي 41 على أساس الاعتراف الأولي وفي تواريخ الإبلاغ اللاحقة بالقيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة للبيع، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق.

يتم قياس المنتجات الزراعية بالقيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة للبيع عند نقطة الحصاد. نظرا لأن المنتجات المحصودة سلعة قابلة للتسويق.

# الزراعة

## معييار المحاسبة الدولي 41



Fair value



Costs to sell

*At each reporting date*

**EXCEPT FOR:**

- ✓ If there's no agricultural activity
- ✓ If asset = bearer plant
- ✓ If fair value not available

# الزراعة

## معيار المحاسبة الدولي 41

المكاسب الناتجة عن الاعتراف الأولي بالأصول البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع تدرج في الربح أو الخسارة ، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف بيع الأصول البيولوجية خلال فترة ما.

مكاسب الاعتراف الأولي (على سبيل المثال نتيجة للحصاد) للمنتجات الزراعية بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع تدرج في الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها.

يتم الاعتراف بجميع التكاليف المتعلقة بالأصول البيولوجية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كنفقات عند تكبدها ، بخلاف تكاليف شراء الأصول البيولوجية.

# الزراعة

## معيار المحاسبة الدولي 41

### المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية غير المشروطة المستلمة فيما يتعلق بالأصول البيولوجية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع في الربح أو الخسارة عندما تصبح المنحة مستحقة القبض.

إذا كانت هذه المنحة مشروطة (بما في ذلك عندما تتطلب المنحة من الكيان عدم الانخراط في نشاط زراعي معين) ، فإن الكيان لا يعترف بالمنحة في الربح أو الخسارة إلا عند استيفاء الشروط.

# الزراعة

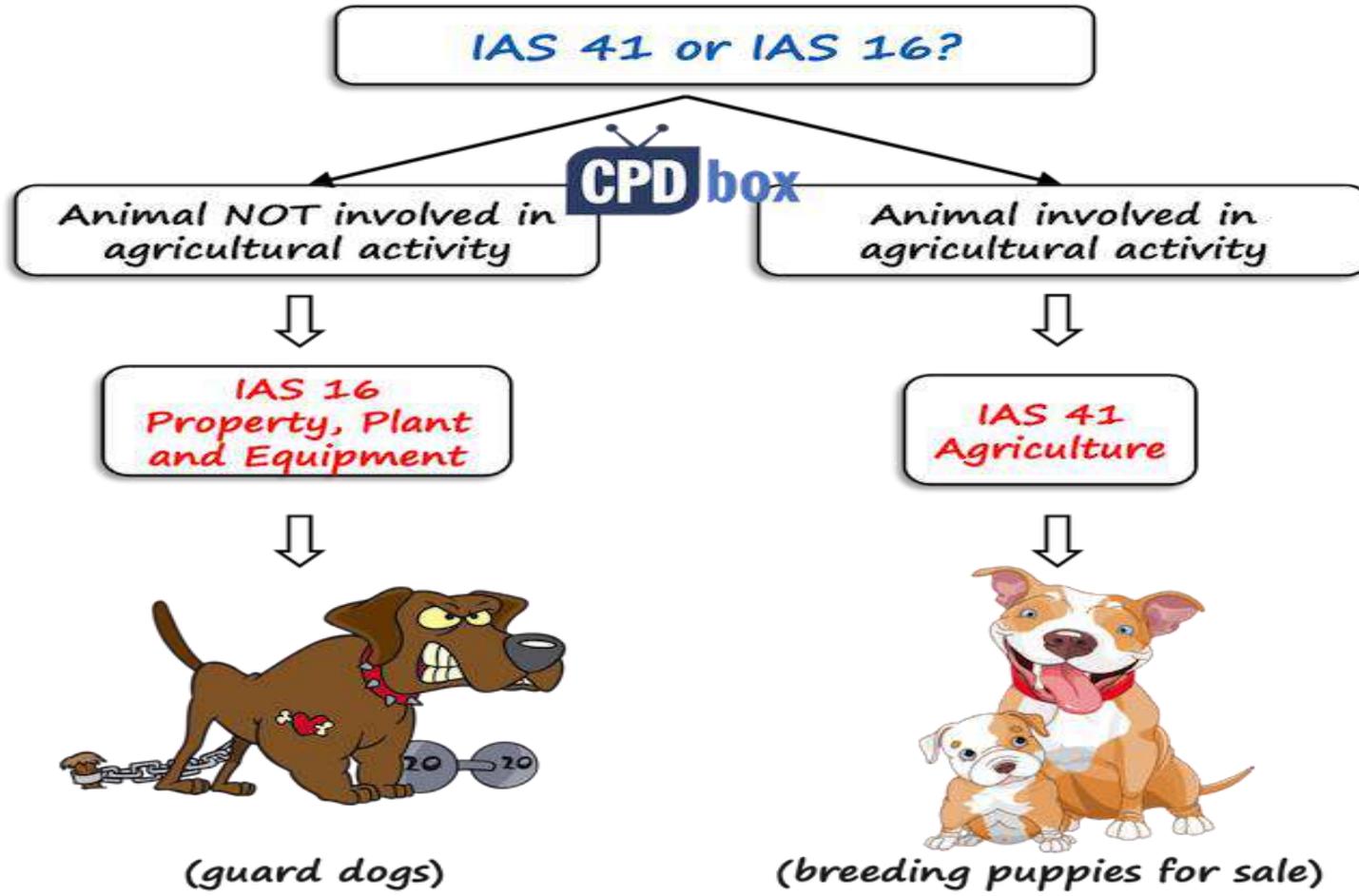
## معيار المحاسبة الدولي 41

### الافصاحات

وتشمل الافصاحات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي 41 ما يلي:

إجمالي الربح أو الخسارة من الاعتراف الأولي بالأصول البيولوجية والمنتجات الزراعية  
التغير في القيمة العادلة مطروحا منه تكاليف البيع خلال الفترة  
وصف الأصول البيولوجية للكيان،  
معلومات عن الأصول البيولوجية المقيدة ملكيتها أو التي يتم التعهد بها كضمان  
التزامات بتطوير أو احتياز الأصول البيولوجية  
استراتيجيات إدارة المخاطر المالية

# الزراعة معياري المحاسبة الدولي 41



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

IFRS 3:  
BUSINESS COMBINATIONS



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3  
تجميع الأعمال

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## نظرة عامة

يحدد معيار تجميع الأعمال المحاسبة عندما يحصل المستحوذ على السيطرة على نشاط تجاري (مثل الاستحواذ أو الاندماج). وتحسب تجميع الأعمال هذه باستخدام "طريقة الاستحواذ"، التي تتطلب عموماً قياس الأصول المكتسبة والخصوم بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.

## ملخص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3

يسعى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 إلى تعزيز أهمية وموثوقية وقابلية مقارنة المعلومات المقدمة بشأن تجميع الأعمال (مثل عمليات الاستحواذ والاندماج) وآثارها. وهي تحدد المبادئ المتعلقة بالاعتراف بالأصول والخصوم المكتسبة وقياسها، وتحديد الشهرة التجارية والإفصاحات اللازمة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3

## تجميع الأعمال

### تعريفات

**تجميع الأعمال:** معاملة أو حدث آخر يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على شركة أو أكثر.

**الأعمال:** مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول التي يمكن تنفيذها وإدارتها لغرض توفير السلع أو الخدمات للعملاء أو توليد دخل استثماري (مثل أرباح الأسهم أو الفوائد) أو توليد دخل من الأنشطة العادية.

**تاريخ الاستحواذ:** التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ السيطرة على الشركة المستحوذ عليها

**المستحوذ:** الكيان الذي يحصل على السيطرة على المستحوذ عليه

**المستحوذ عليه:** الأعمال التجارية أو الأعمال التجارية التي يحصل المستحوذ على السيطرة عليها ضمن عملية تجميع الأعمال.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## نطاق المعيار

يجب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 عند المحاسبة عن مجموعات الأعمال، ولكنه لا ينطبق على:

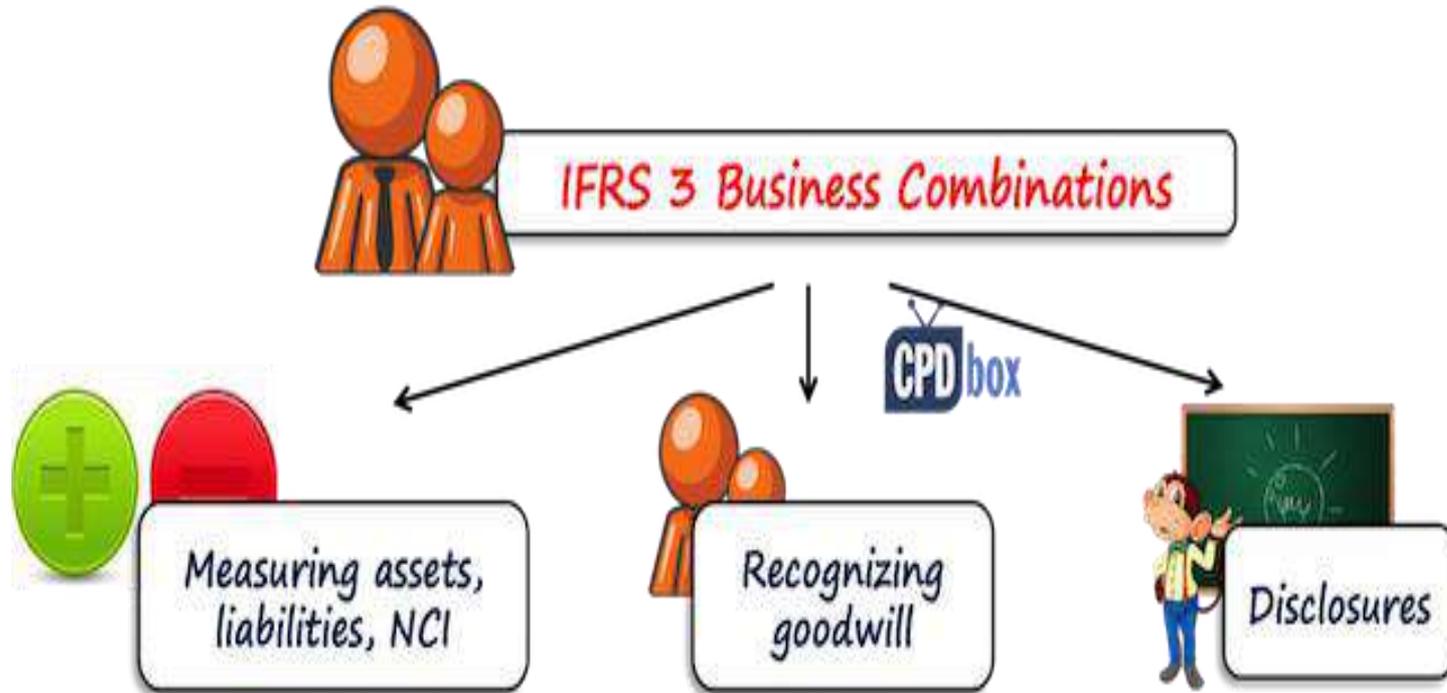
تشكيل الأعمال المشتركة Joint Venture

اقتناء أصل أو مجموعة من الأصول (ليست منشأة تجارية) على الرغم من تقديم إرشادات عامة بشأن كيفية حساب هذه المعاملات.

عمليات الاستحواذ التي يقوم بها كيان استثماري لشركة تابعة يلزم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 (البيانات المالية الموحدة).

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 إرشادات إضافية بشأن تحديد ما إذا كانت المعاملة تفي بتعريف تجميع الأعمال، ومن ثم يتم حسابها وفقاً لمتطلباتها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

طريقة المحاسبة لمجموعات الأعمال  
طريقة الاستحواذ

تستخدم طريقة الاستحواذ لجميع عمليات تجميع الأعمال.

## خطوات تطبيق طريقة الاستحواذ

يحدد المستحوذ "تاريخ الاستحواذ" وكذلك الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد التي تم الحصول عليها والالتزامات المفترضة وأي حقوق أقلية (مصلحة غير مسيطرة) ناتجة عن عملية الاستحواذ في الاعتراف بالشهرة وقياسها أو مكاسب متحققة من صفقة الاستحواذ.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## تاريخ الاستحواذ

ويأخذ المستحوذ في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة عند تحديد تاريخ الاستحواذ، أي التاريخ الذي يحصل فيه على السيطرة على المستحوذ عليه.

## الأصول والخصوم المكتسبة

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 المبادئ التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالعناصر الناشئة من عملية تجميع الأعمال وقياسها:

**مبدأ الاعتراف:** يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المكتسبة والخصوم المفترضة والمصالح غير المسيطرة في المستحوذ عليها بشكل منفصل عن مبدأ قياس الشهرة  
يتم قياس جميع الأصول المكتسبة والخصوم المفترضة في مجموعة أعمال بالقيمة العادلة لتاريخ الاستحواذ.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## شهرة المحل

يتم قياس شهرة المحل على أنها الفرق بين:

إجمالي القيمة المحولة مقابل عملية الاستحواذ (مقاسة بالقيمة العادلة)

+ مبلغ أي حصة لحقوق الأقلية (غير مسيطرة)

+ القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية التي كانت مملوكة سابقا للمستحوذ في الشركة المستحوذة، و

- صافي قيمة لأصول القابلة للتحديد المكتسبة والخصوم المفترضة في تاريخ الاستحواذ (مقاسة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3)

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

$$\text{Goodwill} = \text{Consideration transferred} + \text{Amount of non-controlling interests} + \text{Fair value of previous equity interests} - \text{Net assets recognized}$$

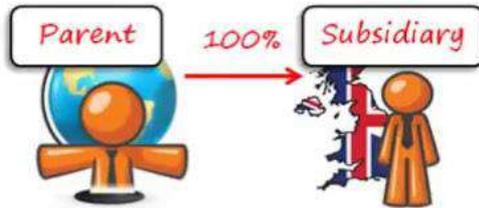
# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال



**STEP 3**  
Recognize assets, liabilities and non-controlling interest

**Non-controlling interest**

= equity in a subsidiary *not attributable* directly or indirectly *to a parent*



## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

إذا كان الفرق أعلاه سلبيا ، فإن الربح الناتج من صفقة الشراء يعالج في الربح أو الخسارة ، والتي قد تنشأ في ظروف مثل البيع القسري ومع ذلك، قبل الاعتراف بأي مكاسب شراء صفقة في الربح أو الخسارة ، يطلب من المستحوز إجراء مراجعة لضمان اكتمال تحديد الأصول والخصوم ، وأن تعكس القياسات بشكل مناسب النظر في جميع المعلومات المتاحة.

### قياس المصالح غير المسيطرة NCI

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 باختيار السياسة المحاسبية، المتاحة على أساس كل معاملة على حدة، لقياس المصالح غير المسيطرة NCI القيمة العادلة (تسمى أحيانا طريقة الشهرة الكاملة) ، أو الحصة المتناسبة ل NCI من صافي أصول المستحوز عليها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## Example

P pays 800 to acquire an 80% interest in the ordinary shares of S. The aggregated fair value of 100% of S's identifiable assets and liabilities (determined in accordance with the requirements of IFRS 3) is 600, and the fair value of the non-controlling interest (the remaining 20% holding of ordinary shares) is 185.

The measurement of the non-controlling interest, and its resultant impacts on the determination of goodwill, under each option is illustrated below:

	NCI based on fair value	NCI based on net assets
Consideration transferred	800	800
Non-controlling interest	185 <sup>(1)</sup>	120 <sup>(2)</sup>
	<b>985</b>	<b>920</b>
Net assets	(600)	(600)
<b>Goodwill</b>	<b>385</b>	<b>320</b>

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## تكاليف الاستحواذ

يتم احتساب تكاليف إصدار أدوات الدين أو حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي 32 الأدوات المالية (العرض والمعيار المحاسبي الدولي) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية.

ويجب أن تنفق جميع التكاليف الأخرى المرتبطة بالاستحواذ، بما في ذلك المبالغ التي تسدد إلى المستحوذ عليه عن تحمل بعض تكاليف الاحتياز.

ومن الأمثلة على التكاليف التي يتعين إنفاقها رسوم الاستشارات القانونية والمحاسبية والتقييم وغيرها من الرسوم المهنية؛ والتكاليف الإدارية العامة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## الإفصاحات

يطلب من المستحوذ الكشف عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناته المالية من تقييم طبيعة وأثر مزيج الأعمال الذي يحدث إما خلال فترة الإبلاغ الحالية أو بعد نهاية الفترة ولكن قبل الإذن بإصدار البيانات المالية.

ومن بين الإفصاحات المطلوبة لتحقيق الهدف المذكور أعلاه ما يلي:

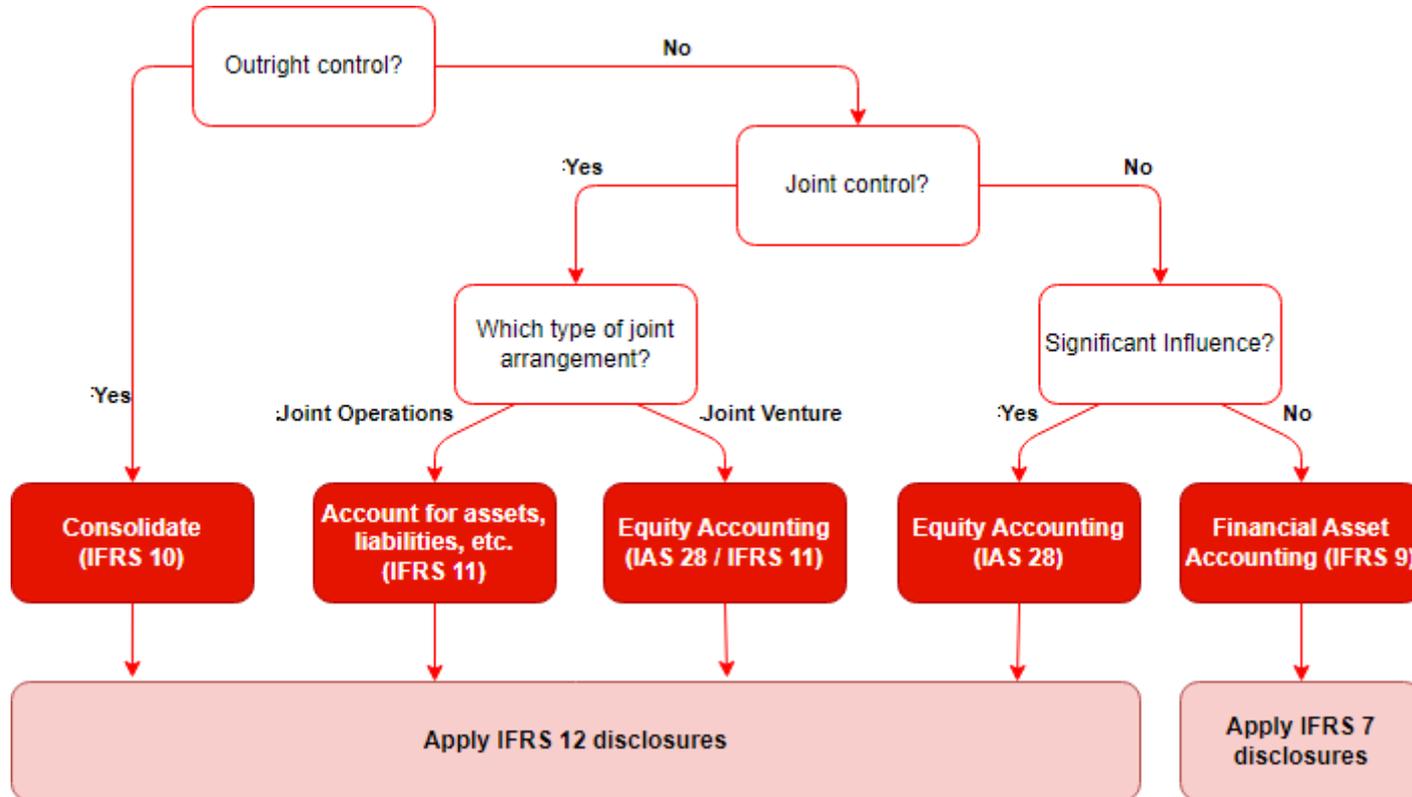
اسم ووصف الشركة المستحوذ عليها

النسبة المئوية لحصص التصويت المكتسبة

تاريخ الاستحواذ

الأسباب الرئيسية لمزيج الأعمال ووصف لكيفية حصول المستحوذ السيطرة على المستحوذ عليه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال



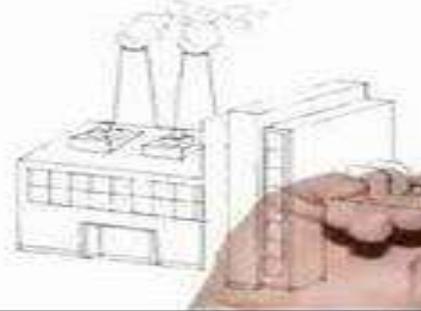
IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

IFRS 5 Held for sale



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5  
الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

## نظرة عامة

يوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة عن العمل وكيفية حساب ومعالجة الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع.

وبصفة عامة، لا يتم إهلاك الأصول المحتفظ بها للبيع، ويتم قياسها بأيهما أقل من

- القيمة الدفترية

- القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع،

ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي. ويلزم أيضا الإفصاح عن بيانات محددة للعمليات المتوقفة والمستبعدة من الأصول غير المتداولة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

الأحكام الرئيسية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 المتعلقة بالأصول المحتفظ بها للبيع

تصنيف عقد للبيع

بوجه عام، يجب استيفاء الشروط التالية لتصنيف الأصل على أنه محتفظ به للبيع:

تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل

متاح للبيع الفوري

يتم بدء برنامج نشط لتحديد موقع المشتري

يكون البيع محتملا للغاية، في غضون 12 شهرا من التصنيف على أنه محتفظ به للبيع.

يتم تسويق الأصل بنشاط للبيع بسعر بيع معقول فيما يتعلق بقيمته العادلة

تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال الخطة إلى أنه من غير المرجح أن يتم تغيير الخطة أو سحبها بشكل كبير

## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

يجب التخلص من الأصول من خلال البيع. ولذلك، فإن العمليات التي يتوقع أن يتم إنهاؤها أو التخلي عنها لن تفي بالتعريف (ولكن يمكن تصنيفها على أنها متوقفة بمجرد التخلي عنها).

الكيان الملتزم ببيع ينطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة مؤهلة للتصنيف على أنها عمليات غير مستمرة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 يصنف جميع أصول وخصوم تلك الشركة الفرعية على أنها محتفظ بها للبيع، حتى لو كان الكيان سيحتفظ بحصة غير مسيطرة عليها في شركته الفرعية السابقة بعد البيع.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

## تصنيف عقد للتوزيع على المالكين

تنطبق متطلبات التصنيف والعرض والقياس الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 أيضا على الأصول غير المتداولة التي تصنف على أنها محتفظ بها للتوزيع على المالكين.

يجب أن تكون المنشأة ملتزمة بالتوزيع ، ويجب أن تكون الأصول متاحة للتوزيع الفوري ويجب أن يكون التوزيع محتملا للغاية.

## مفهوم مجموعة الاستبعاد

"مجموعة الاستبعاد" هي مجموعة من الأصول ، ربما مع بعض الالتزامات المرتبطة بها ، والتي يعترف الكيان بالتصرف فيها في معاملة واحدة. ويطبق أساس القياس المطلوب للأصول غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع على المجموعة ككل، وأي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة تقلل من القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة في مجموعة الاستبعاد حسب ترتيب التخصيص الذي يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي 36

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

## القياس

### تنطبق المبادئ التالية:

في وقت تصنيف الأصول على أنها محتفظ بها للبيع، مباشرة وقبل التصنيف الأولي للأصل على أنه محتفظ به للبيع، ستقاس القيمة الدفترية للأصل وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها. ويعترف أيضا بالتعديلات الناتجة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة.

بعد التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع. يتم قياس الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تصنف على أنها محتفظ بها للبيع بأيهما أقل من القيمة الدفترية

القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع (القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف التوزيع في حالة الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للتوزيع على المالكين).

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

## انخفاض القيمة

يجب أخذ بالاعتبار انخفاض القيمة في وقت التصنيف على أنها محتفظ به للبيع وفي المراحل اللاحقة، كما يلي:

**في وقت التصنيف على أنها محتفظ به للبيع.** مباشرة قبل تصنيف مجموعة الأصول على أنها محتفظ بها للبيع، يتم قياس انخفاض القيمة والاعتراف به وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها (عموما المعيار المحاسبي الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات، والمعيار المحاسبي الدولي 36 انخفاض قيمة الأصول، والمعيار المحاسبي الدولي 38 الأصول غير الملموسة، والمعيار المحاسبي الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس/المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية).

بموجب المعيار المحاسبي الدولي 16 أو المعيار المحاسبي الدولي 38، يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة في الربح أو الخسارة ما لم يتم قياس الأصل بمبلغ معاد تقييمه بموجب المعيار المحاسبي الدولي 16 أو المعيار المحاسبي الدولي 38، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع انخفاض القيمة على أنه انخفاض في التقييم.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

## انخفاض القيمة

بعد التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع.

حساب أي خسارة انخفاض قيمة الأصول المحتفظ بها للبيع بناء على الفرق بين القيمة الدفترية المعدلة لمجموعة الأصول (مجموعة الاستبعاد) والقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع.

يجب الاعتراف بأي خسارة انخفاض القيمة أعلاه باستخدام مبادئ القياس الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 في الربح أو الخسارة، حتى بالنسبة للأصول التي تم ترحيلها سابقا بمبالغ معاد تقييمها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

## انخفاض القيمة

الزيادات اللاحقة في القيمة العادلة. يمكن إثبات أي مكاسب لأي زيادة لاحقة في القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف بيع الأصول المحتفظ بها للبيع في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا يزيد فيه عن خسارة انخفاض القيمة التراكمية التي تم الاعتراف بها وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 أو سابقا وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 36

الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تصنف على أنها محتفظ بها للبيع لا يتم إهلاكها

## العرض

يجب عرض الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، والأصول والخصوم المدرجة ضمن مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، بشكل منفصل على وجه بيان المركز المالي.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة

## الإفصاح

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 الإفصاحات التالية عن الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المحتفظ بها للبيع:

وصف الأصول غير المتداولة أو مجموعة الاستبعاد

وصف وقائع وظروف البيع (التصرف) وتوقيت عملية البيع

خسائر وانعكاسات انخفاض القيمة المتوقعة ، إن وجدت، وأين يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

# IFRS 7 - Financial Instruments: Disclosures



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7  
الادوات المالية - الإفصاحات

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الأدوات المالية - الإفصاحات

## نظرة عامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: تتطلب عمليات الإفصاح الكشف عن معلومات حول أهمية الأدوات المالية للكيان، وطبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن تلك الأدوات المالية، من الناحيتين النوعية والكمية.

الفئتان الرئيسيتان من الإفصاحات التي يتطلبها المعيار هما:  
معلومات حول أهمية الأدوات المالية.

معلومات حول طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الأدوات المالية

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الادوات المالية - الإفصاحات

## Financial Statements of Financial Institutions

### Disclosure requirements of IFRS 7

IFRS requires certain disclosures to be presented by category of instrument based on the IAS 39 measurement categories. Certain other disclosures are required by class of financial instrument. For those disclosures an entity must group its financial instruments into classes of similar instruments as appropriate to the nature of the information presented.

The two main categories of disclosures required by IFRS 7 are:

1. information about the **significance of financial instruments**.
2. Information about the **nature and extent of risks** arising from financial instruments

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الادوات المالية - الإفصاحات

THOSE THAT ARE HOT

- Cash
- Bank deposits
- Trade receivables
- Trade payables
- Accrued income
- Accrued expenses
- Staff debt (loans and receivables)
- Bank loans
- Mortgage loans
- Borrowings
- Forward Exchange Contracts (FEC)
- Derivatives
- Investments (non related)

- Provisions
- Prepayments
- Income received in advance
- Staff benefits and accruals (e.g. leave)
- Statutory obligations/receivables (VAT, Tax, PAYE, Fines, etc.)
- Insurance contracts
- Share-based payments
- Lease obligations\*
- Lease assets\*
- Investments in subsidiaries, associates and joint ventures \*\*

THOSE THAT ARE NOT

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الأدوات المالية - الإفصاحات

معلومات حول أهمية الأدوات المالية

قائمة المركز المالي

الإفصاح عن أهمية الأدوات المالية بالنسبة للمركز المالي للمنشأة وأدائها.

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر،

القروض و حسابات الزبائن

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر،

الخصوم المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الادوات المالية - الإفصاحات

## بيان الدخل الشامل

بنود الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، مع الكشف المنفصل عن المكاسب والخسائر من:

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة،

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

القروض والمستحقات.

الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة،

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الأدوات المالية - الإفصاحات

## الإفصاحات الأخرى المتعلقة ببيان الدخل:

إجمالي إيرادات الفوائد وإجمالي مصروفات الفوائد للأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
مبلغ خسائر انخفاض القيمة حسب فئة الأصول المالية  
إيرادات الفوائد على الأصول المالية الضعيفة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الأدوات المالية - الإفصاحات

## طبيعة ومدى التعرض للمخاطر الناشئة عن الأدوات المالية الإفصاحات النوعية

وتصف الإفصاحات النوعية ما يلي:

التعرض للمخاطر لكل نوع من أهداف وسياسات وعمليات إدارة الأدوات المالية لإدارة والتغير في إدارة تلك المخاطر عن الفترة السابقة

## الإفصاحات الكمية

وتوفر الإفصاحات الكمية معلومات عن مدى تعرض الكيان للمخاطر، استناداً إلى المعلومات المقدمة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسيين في الكيان. وتشمل هذه الإفصاحات ما يلي:  
ملخص البيانات الكمية حول التعرض لكل خطر في تاريخ الإبلاغ  
إفصاحات حول مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وكيفية إدارة هذه المخاطر كما هو موضح أدناه:

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الادوات المالية - الإفصاحات



## IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures

**Objective**

=> To prescribe disclosures about:



Significance of financial instruments



Nature of risks + risk management



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الادوات المالية - الإفصاحات

## مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر أن يتسبب أحد طرفي أداة مالية في خسارة للطرف الآخر من خلال عدم دفع ثمن التزامه.

تشمل الإفصاحات حول مخاطر الائتمان ما يلي:

الحد الأقصى لمقدار التعرض، ووصف الضمانات، ومعلومات حول الجودة الائتمانية للأصول المالية التي لم تتأخر عن موعدها أو تضعف، ومعلومات عن الجودة الائتمانية للأصول المالية التي أعيد التفاوض على شروطها

بالنسبة للأصول المالية التي تأخرت بسبب استحقاقها أو ضعفها، يلزم تقديم إفصاحات تحليلية.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الادوات المالية - الإفصاحات

## مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر أن يواجه الكيان صعوبات في دفع التزاماته المالية.

تشمل الإفصاحات المتعلقة بمخاطر السيولة ما يلي:

تحليل استحقاق الالتزامات المالية وصف النهج المتبع في إدارة المخاطر

## مخاطر السوق

مخاطر السوق هي خطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تعكس مخاطر السوق أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الادوات المالية - الإفصاحات

## مخاطر السوق

تشمل الإفصاحات حول مخاطر السوق ما يلي:

تحليل حساسية لكل نوع من أنواع مخاطر السوق التي تتعرض لها المنشأة معلومات إضافية إذا كان تحليل الحساسية لا يمثل تعرض المنشأة للمخاطر (على سبيل المثال لأن التعرضات خلال العام كانت مختلفة عن التعرضات في نهاية العام).

وينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 على أنه إذا أعدت المنشأة تحليلاً للحساسية مثل القيمة المعرضة للخطر لأغراض الإدارة يعكس الاعتماد المتبادل لأكثر من عنصر واحد من مكونات مخاطر السوق (على سبيل المثال، مخاطر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية مجتمعة)، يجوز لها الكشف عن هذا التحليل بدلاً من تحليل حساسية منفصل لكل نوع من أنواع مخاطر السوق.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

IFRS 8 - Operating  
segments

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8  
القطاعات التشغيلية

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية

## نظرة عامه

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 8 فئات معينة من الكيانات (بشكل أساسي تلك الكيانات التي لديها أوراق مالية متداولة علنا) الكشف عن معلومات حول قطاعات التشغيل والمنتجات والخدمات الخاصة بها والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها وعملائها الرئيسيين. تستند المعلومات إلى تقارير الإدارة الداخلية، سواء في تحديد قطاعات التشغيل أو قياس معلومات القطاعات المفصح عنها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية

## ملخص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8

ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 على البيانات المالية المنفصلة أو الفردية لكيان ما (وعلى البيانات المالية الموحدة لمجموعة ذات صلة):

التي يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية في سوق عامة أو التي تودع بياناتها المالية (الموحدة) أو هي بصدد إيداعها لدى لجنة أوراق مالية أو منظمة تنظيمية أخرى لغرض إصدار أي فئة من الأدوات في سوق عامة

ومع ذلك، عندما يتم تقديم كل من البيانات المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم في تقرير مالي واحد، يجب تقديم معلومات القطاع فقط على أساس البيانات المالية الموحدة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية

## القطاعات التشغيلية

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 قطاع التشغيل على النحو التالي. قطاع التشغيل هو أحد مكونات الكيان:

التي تشارك في أنشطة تجارية قد تكسب منها إيرادات وتتكبد نفقات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع المكونات الأخرى لنفس الكيان)

التي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانعي القرار التشغيلي في المنشأة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية

## IFRS 8 – APPLICATION SUMMARY

- 1 • Identify the CODM
- 2 • Identify the Operating Segments
- 3 • Determine the Reportable Segments
- 4 • Disclose the Required Information

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية

## القطاعات القابلة للإبلاغ عنها

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 من الكيان الإبلاغ عن المعلومات المالية والوصفية حول قطاعاته التي يمكن الإبلاغ عنها. القطاعات القابلة للإبلاغ عنها هي قطاعات تشغيلية أو تجميعات لقطاعات التشغيل التي تفي بمعايير محددة

وتبلغ إيراداتها المبلغ عنها، من كل من العملاء الخارجيين والمبيعات أو التحويلات بين القطاعات، 10 في المائة أو أكثر من الإيرادات المجمعة (الداخلية والخارجية)، لجميع القطاعات التشغيلية،

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية

## القطاعات القابلة للإبلاغ عنها

أو يكون المقياس المطلق لأرباحها أو خسائرها المبلغ عنها هو 10 في المائة أو أكثر من الأرباح، بالمبلغ المطلق، من

- (أ) الأرباح المبلغ عنها مجتمعة لجميع قطاعات التشغيل التي لم تبلغ عن خسارة، و  
(ب) الخسارة المبلغ عنها مجتمعة لجميع القطاعات التشغيلية التي أبلغت عن خسارة،

أو وتمثل أصولها 10 في المائة أو أكثر من الأصول المجمعة لجميع قطاعات التشغيل.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8

## القطاعات التشغيلية

### الإفصاحات

تشمل الإفصاحات المطلوبة ما يلي:

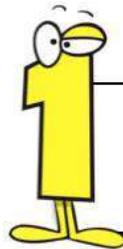
معلومات عامة حول كيفية تحديد المنشأة لقطاعاتها التشغيلية وأنواع المنتجات والخدمات التي يستمد منها كل قطاع تشغيلي إيراداته.

معلومات حول الأرباح أو الخسائر لكل شريحة يمكن الإبلاغ عنها، بما في ذلك بعض الإيرادات والمصروفات المحددة مثل الإيرادات من العملاء الخارجيين ومن المعاملات مع شرائح أخرى، وإيرادات الفوائد والمصروفات، والإهلاك والإطفاء، ومصروفات ضريبة الدخل أو الدخل والبندود المادية غير النقدية

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية



*Operating Segments: Disclosure*



*General information*



*Information about profit or loss, assets and liabilities*



*Reconciliations*



*Entity-wide disclosures*

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

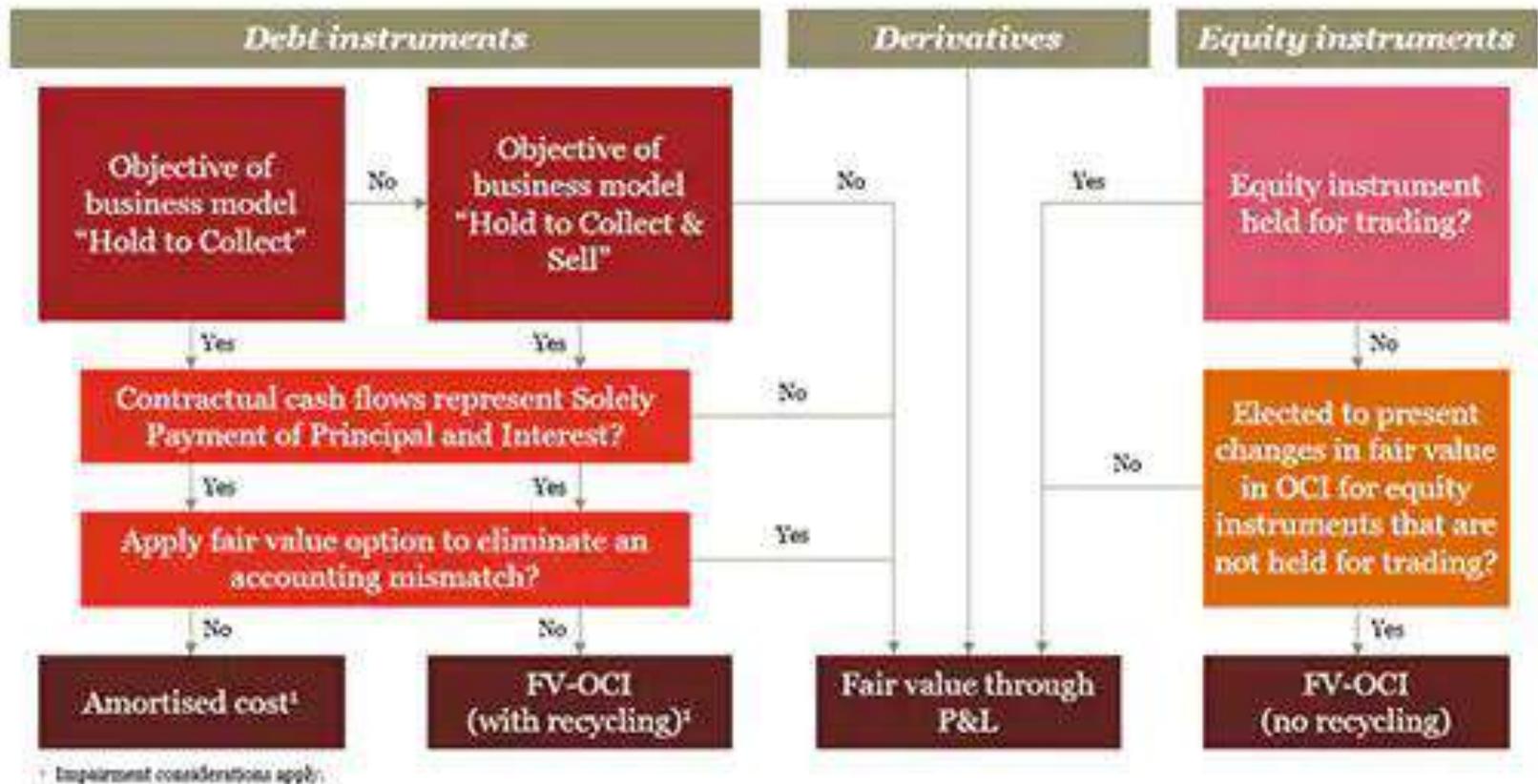
## نظرة عامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية الصادرة في 24 يوليو 2014 هي استبدال لمعيار المحاسبة الدولية رقم 39 "الأدوات المالية" الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات الاعتراف والقياس ، وانخفاض القيمة ، وإلغاء الاعتراف ، ومحاسبة التحوط العامة.

تحل نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الصادرة في عام 2014 محل جميع الإصدارات السابقة وهي سارية المفعول بشكل إلزامي للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتبني المبكر.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## IFRS 9 Classification and measurement Classify Financial assets



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

نظرة عامة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

## القياس الأولي للأدوات المالية

يتم قياس جميع الأدوات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملات (في حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL).

## القياس اللاحق للأصول المالية

ويقسم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 جميع الأصول المالية إلى تصنيفين:  
تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة  
وتلك التي تقاس بالقيمة العادلة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## القياس اللاحق للأصول المالية

عندما يتم قياس الأصول بالقيمة العادلة ، يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر إما بالكامل في الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL، أو يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI).

بالنسبة لأدوات الدين، يكون تصنيف FVTOCI إلزاميا لبعض الأصول ما لم يتم اختيار خيار القيمة العادلة.

بينما بالنسبة لاستثمارات الأسهم، فإن تصنيف FVTOCI هو اختياري. وعلاوة على ذلك، فإن متطلبات إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل الآخر تختلف بالنسبة لأدوات الدين واستثمارات الأسهم.

يتم تصنيف الأصل المالي في الوقت الذي يتم فيه الاعتراف به في البداية ، أي عندما يصبح الكيان طرفا في الأحكام التعاقدية للصك. وإذا استوفيت شروط معينة، فقد يلزم فيما بعد إعادة تصنيف أحد الموجودات.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## أدوات الدين

يجب قياس أداة الدين التي تستوفي الشرطين التاليين بالتكلفة المطفأة (صافية من أي شطب لانخفاض القيمة) ما لم يتم تعيين الأصل في FVTPL بموجب خيار القيمة العادلة.

**اختبار نموذج الأعمال Business Model Test:** الهدف من نموذج أعمال المنشأة هو الاحتفاظ بالأصل المالي لجمع التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لتحقيق تغيرات القيمة العادلة).

**اختبار خصائص التدفق النقدي Cash Flow Characteristics Test:** تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية هي فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق.

يتضمن تقييم خصائص التدفق النقدي أيضاً تحليلاً للتغيرات في التوقيت أو في مبلغ المدفوعات. من الضروري تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية قبل التغيير وبعده تمثل فقط سداد المبلغ الاسمي وسعر الفائدة على أساسها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

يجب قياس أداة الدين التي تستوفي الشرطين التاليين عند FVTOCI ما لم يتم تعيين الأصل في FVTPL بموجب خيار القيمة العادلة:

اختبار نموذج الأعمال **Business Model Test**: يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

اختبار خصائص التدفق النقدي **Cash Flow Characteristics Test**: تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية هي فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## خيار القيمة العادلة

حتى إذا استوفت الأداة الشرطين المراد قياسهما بالتكلفة المطفأة أو FVTOCI، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 يحتوي على خيار لتعيين (عند الاعتراف الأولي)، لأصل مالي كما تم قياسه في FVTPL إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف (يشار إليه أحياناً باسم "عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ بخلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بها أو الاعتراف بها على أسس مختلفة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

		Contractual cash flow characteristics test (SPPI)	
		Pass	Fail
Business Model (BM) - Intention to hold to maturity	Business model is to hold financial assets to maturity in order to collect contractual cash flows	AC	FVTPL
	Business model is to collect contractual cash flows and sell the financial assets	FVOCI	FVTPL
	Business model is to trade or sell the financial assets before maturity	FVTPL	FVTPL

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## أدوات الأسهم

يجب قياس جميع استثمارات حقوق الملكية في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي، مع الاعتراف بتغيرات القيمة في الربح أو الخسارة، باستثناء استثمارات حقوق الملكية التي اختارت المنشأة تقديم تغييرات في القيمة في "الدخل الشامل الآخر".

## خيار الدخل الشامل الآخر

إذا لم يتم الاحتفاظ باستثمار في الأسهم للتداول، فيمكن للكيان إجراء اختيار لا رجعة فيها عند الاعتراف الأولي بقياسه في FVTOCI مع الاعتراف فقط بدخل الأرباح الموزعة في الربح أو الخسارة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## المشتقات

يتم قياس جميع المشتقات في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بتغيرات القيمة في الربح أو الخسارة ما لم تختار المنشأة تطبيق محاسبة التحوط من خلال تعيين المشتق كأداة تحوط في علاقة تحوط مؤهلة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## إعادة التصنيف

بالنسبة للأصول المالية، يلزم إعادة التصنيف بين FVTPL وFVTOCI والتكلفة المطفأة، إذا وفقط إذا تغير هدف نموذج أعمال المنشأة لأصولها المالية بحيث لم يعد تقييم نموذجها السابق سارياً.

وإذا كانت إعادة التصنيف مناسبة، فيجب أن تتم في المستقبل Prospectively اعتباراً من تاريخ إعادة التصنيف الذي يعرف بأنه اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. لا يعيد الكيان Restate أي مكاسب أو خسائر أو فوائد معترف بها مسبقاً.

لا يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بإعادة التصنيف التالية:

لاستثمارات الأسهم المقاسة في FVTOCI، أو

حيث تم ممارسة خيار القيمة العادلة في أي ظرف من الظروف للأصول المالية أو الالتزامات المالية.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## محاسبة التحوط

متطلبات محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 اختيارية. إذا تم استيفاء معايير أهلية وتأهيل معينة، فإن محاسبة التحوط تسمح للمنشأة بعكس أنشطة إدارة المخاطر في البيانات المالية من خلال مطابقة المكاسب أو الخسائر على أدوات التحوط المالي مع الخسائر أو المكاسب الناتجة عن التعرض للمخاطر التي تحوط منها.

لم يتم تصميم نموذج محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لاستيعاب التحوط من المحافظ المفتوحة والديناميكية. ونتيجة لذلك، يمكن للمنشأة أن تطبق متطلبات محاسبة التحوط في المعيار المحاسبي الدولي 39 بدلاً من تلك الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 من أجل التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر أسعار الفائدة لحافظة الأصول أو الخصوم المالية.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط

لا تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إلا إذا تم استيفاء جميع المعايير التالية:  
تتكون علاقة التحوط فقط من أدوات التحوط المؤهلة وعناصر التحوط المؤهلة.  
في بداية علاقة التحوط، هناك تعيين رسمي وتوثيق لعلاقة التحوط وهدف إدارة المخاطر  
واستراتيجية الكيان للقيام بالتحوط.  
تفي علاقة التحوط بجميع متطلبات فعالية التحوط

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## أدوات التحوط

التحوط من القيمة العادلة: تحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو خصوم معترف بها، يعزى إلى خطر معين ويمكن أن يؤثر على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل OCI في حالة أداة حقوق الملكية المعينة في FVTOCI

التحوط من التدفقات النقدية: تحوط من التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية التي تعزى إلى مخاطر معينة مرتبطة بكل أو مكون من أصل أو التزام معترف به (مثل كل أو بعض مدفوعات الفائدة المستقبلية على الديون ذات الأسعار المتغيرة) أو معاملة تنبؤ محتملة للغاية ، ويمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة.

التحوط من صافي الاستثمار في عملية أجنبية: (كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي  
(21).

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## متطلبات فعالية التحوط

من أجل التأهل لمحاسبة التحوط ، يجب أن تفي علاقة التحوط بمعايير الفعالية التالية في بداية كل فترة تحوط:

هناك علاقة اقتصادية بين عنصر التحوط وأداة التحوط؛  
تأثير مخاطر الائتمان لا يهيمن على تغيرات القيمة الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية؛  
ونسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها المستخدمة فعليا في التحوط الاقتصادي.

يتم الاعتراف بجزء الربح أو الخسارة على أداة التحوط التي يتم تحديدها على أنها تحوط فعال في OCI؛ ويتم الاعتراف بالجزء غير الفعال في الربح أو الخسارة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

انخفاض القيمة

نطاق

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 أن ينطبق نموذج انخفاض القيمة نفسه على كل ما يلي:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛

الأصول المالية المقاسة بشكل إلزامي في FVTOCI؛

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## النهج العام

وباستثناء الأصول المالية المشتراة أو المنشأة التي تعاني من ضعف ائتماني (انظر أدناه)، يلزم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال بدل خسائر بمبلغ يساوي ما يلي:

خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية والتي يمكن تحقيقها في غضون 12 شهرا بعد تاريخ الإبلاغ)؛

أو خسائر الائتمان المتوقعة طوال العمر (خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى عمر الأداة المالية).

ويلزم وجود بدل خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة الكاملة لأداة مالية إذا كانت المخاطر الائتمانية لتلك الأداة المالية قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي،

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## Three stages of IFRS 9



### Stage 1 – Initial recognition

- Performing assets not subject to significant credit deterioration since origination. Estimate 12-months ECL

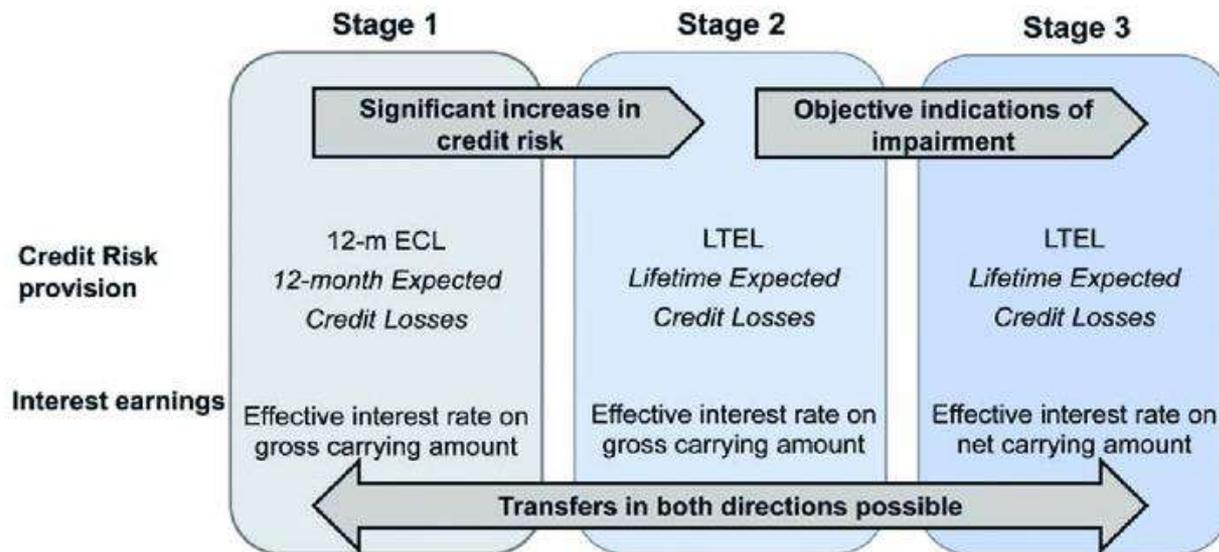
### Stage 2 – Significant increase in credit risk

- Assets for which credit quality has significantly deteriorated, but where a loss event has not occurred. Estimate lifetime ECL

### Stage 3 – Asset becomes credit impaired

- Assets where a loss event has occurred, normally with the same classification for regulatory purposes. Estimate lifetime ECL

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية



Source: own illustration

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## الأصول المالية الضعيفة الائتمانيا

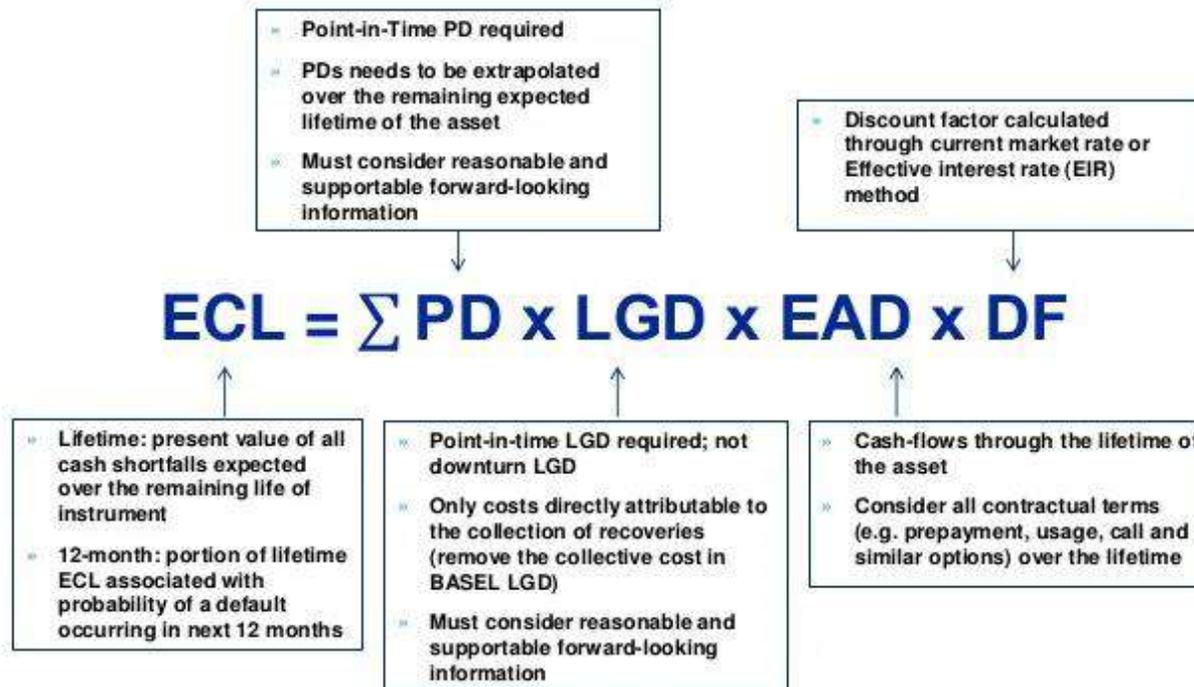
بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ، يكون الأصل المالي ضعيفا ائتمانيا عندما يحدث حدث واحد أو أكثر ويكون له تأثير كبير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي. ويشمل البيانات التي يمكن ملاحظتها والتي لفتت انتباه صاحب الأصل المالي

## أساس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يجب أن يعكس أي قياس للخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 مبلغا غير متحيز ومرجحا للاحتمالات يتم تحديده من خلال تقييم نطاق النتائج المحتملة بالإضافة إلى دمج القيمة الزمنية للنقود. كما يجب على المنشأة النظر في معلومات معقولة وداعمة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المعقولة والداعمة للظروف الاقتصادية المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## Credit Loss calculation for IFRS 9



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية

## العرض

في حين أن إيرادات الفوائد مطلوبة دائما ليتم تقديمها كبنء منفصل، إلا أنه يتم حسابها بشكل مختلف وفقا لحالة الأصل فيما يتعلق بانخفاض قيمة الائتمان. في حالة الأصول المالية التي ليست أصلا ماليا مشتتة أو منشأة تعاني من ضعف الائتمان ولا يوجد دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ الإبلاغ ، يتم حساب إيرادات الفائدة عن طريق تطبيق طريقة سعر الفائدة الفعلي على إجمالي المبلغ الدفترى.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## نظرة عامه

تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 10 المتطلبات لإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة، مما يتطلب من الكيانات دمج الكيانات التي تسيطر عليها. تتطلب السيطرة التعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السلطة على المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## الهدف

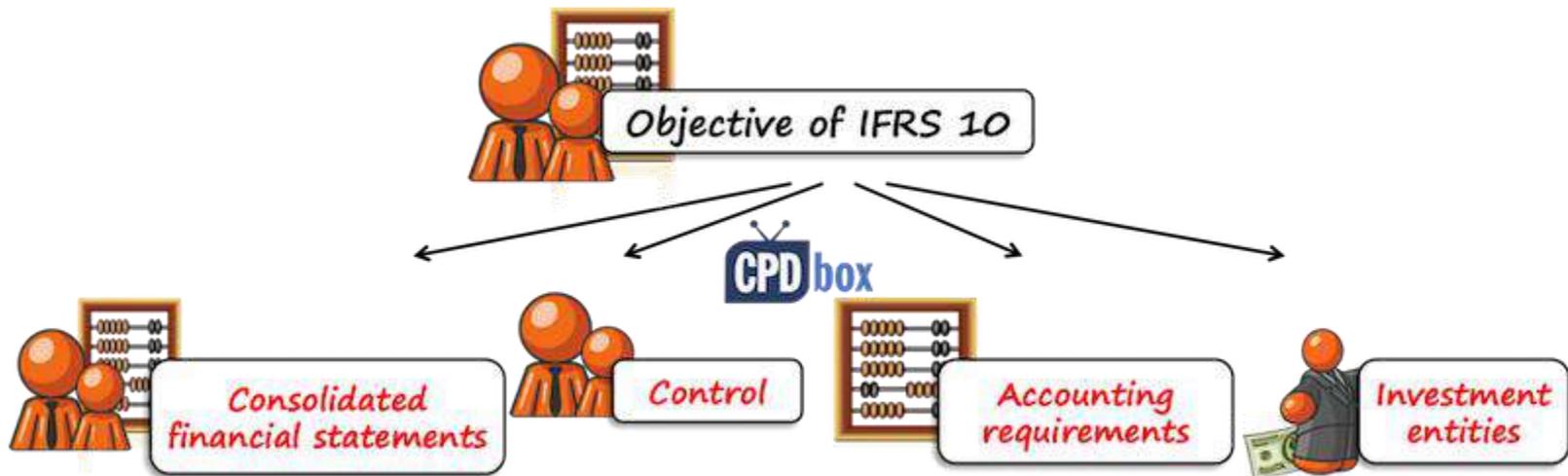
الهدف من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 هو وضع مبادئ لعرض وإعداد البيانات المالية الموحدة عندما تسيطر المنشأة على كيان واحد أو أكثر من الكيانات الأخرى.

يتطلب المعيار من الكيان الأم (كيان يسيطر على كيان واحد أو أكثر من الكيانات الأخرى) تقديم بيانات مالية موحدة تحدد مبدأ السيطرة،

وتضع السيطرة كأساس للتوحيد

تحدد كيفية تطبيق مبدأ السيطرة لتحديد ما إذا كان المستثمر يسيطر على المستثمر فيه وبالتالي يجب عليه توحيد المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## تعريف

### البيانات المالية الموحدة

البيانات المالية لمجموعة تعرض فيها الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة الأم والشركات التابعة لها على أنها أصول كيان اقتصادي واحد.

### السيطرة على المستثمر فيه

يتحكم المستثمر في المستثمر فيه عندما يتعرض المستثمر (أو لديه حقوق)، لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المستثمر

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10

## القوائم المالية الموحدة

كيان استثماري، هو كيان يقوم بما يلي:

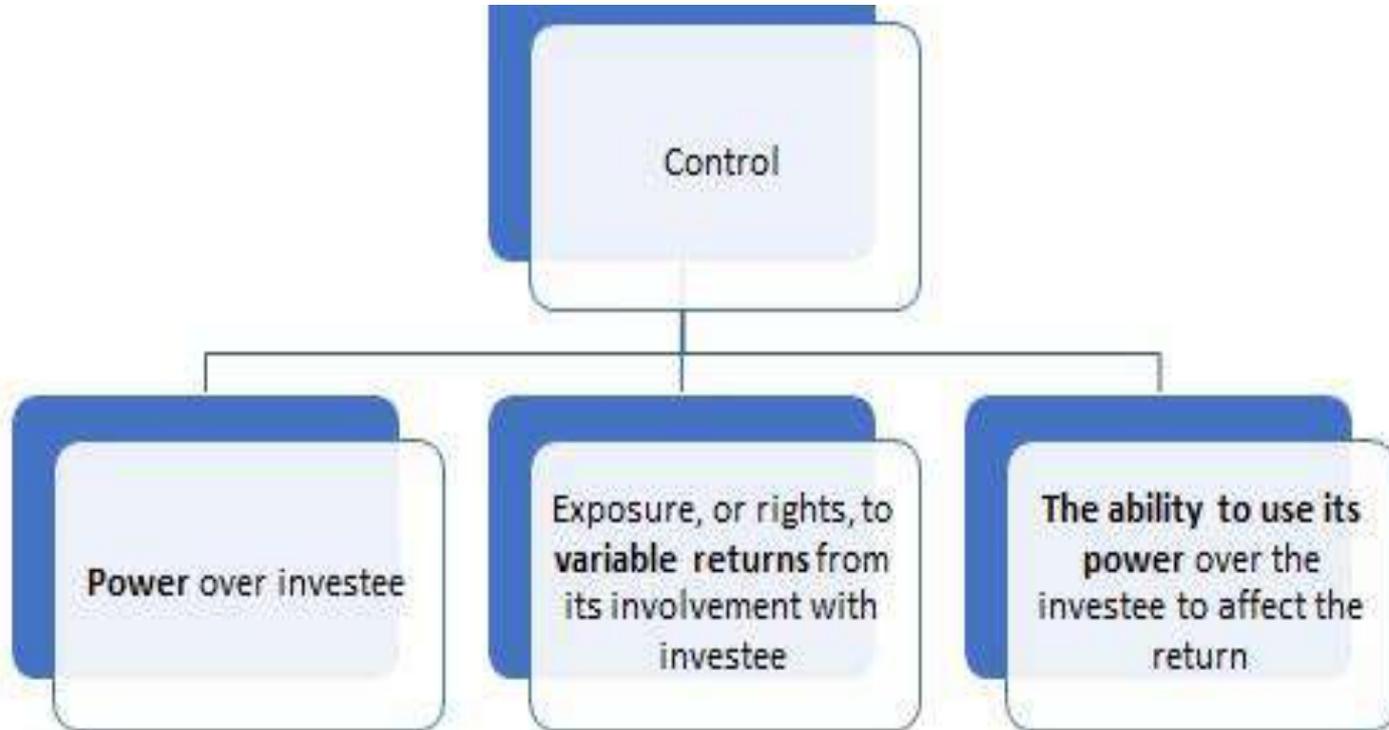
- ▶ الحصول على أموال من مستثمر واحد أو أكثر لغرض تزويد هؤلاء المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار
- ▶ تلتزم تجاه مستثمريها (مستثمريها) بأن الغرض من أعمالها هو استثمار الأموال فقط للعوائد من ارتفاع رأس المال أو دخل الاستثمار أو كليهما
- ▶ وتقيس وتقيم أداء جميع استثماراتها بشكل كبير على أساس القيمة العادلة.

الشركة الأم: كيان يتحكم في كيان واحد أو أكثر

السيطرة: الحقوق القائمة التي تعطي القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة

الأنشطة ذات الصلة: أنشطة المستثمر فيه التي تؤثر بشكل كبير على عوائد المستثمر

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## السيطرة

يحدد المستثمر ما إذا كان أحد الوالدين من خلال تقييم ما إذا كان يسيطر على مستثمر واحد أو أكثر. يأخذ المستثمر في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان يسيطر على المستثمر فيه. يتحكم المستثمر في المستثمر فيه عندما يتعرض ، أو لديه حقوق ، لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

يتحكم المستثمر في المستثمر فيه إذا فقط إذا كان لدى المستثمر جميع العناصر التالية:

السلطة على المستثمر فيه، أي أن المستثمر لديه حقوق قائمة تمنحه القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة (الأنشطة التي تؤثر بشكل كبير على عوائد المستثمر فيه) التعرض أو الحقوق إلى عوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه القدرة على استخدام سلطته على المستثمر فيه للتأثير على مقدار عوائد المستثمر.

السلطة تنشأ من الحقوق. ويمكن أن تكون هذه الحقوق مباشرة (مثلا من خلال حقوق التصويت) أو معقدة (مثل أن تكون جزءا لا يتجزأ من الترتيبات التعاقدية). لا يمكن للمستثمر الذي يمتلك حقوقا وقائية فقط أن يكون له سلطة على المستثمر فيه وبالتالي لا يمكنه التحكم في المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

يجب أن يتعرض المستثمر ، أو لديه حقوق ، لعوائد متغيرة من مشاركته مع مستثمر فيه للسيطرة على المستثمر فيه. يجب أن يكون لهذه العوائد القدرة على الاختلاف نتيجة لأداء المستثمر فيه ويمكن أن تكون إيجابية أو سلبية أو كليهما.

يجب ألا يكون لدى الشركة الأم سلطة على المستثمر فيه والتعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه فحسب ، بل يجب أن يكون لدى الوالد أيضا القدرة على استخدام سلطته على المستثمر فيه للتأثير على عوائده من مشاركته مع المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## المتطلبات المحاسبية

### إعداد القوائم المالية الموحدة

تقوم الشركة الأم بإعداد البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة.

ومع ذلك، لا تحتاج الشركة الأم إلى تقديم بيانات مالية موحدة إذا كانت تستوفي جميع الشروط التالية:

هي شركة تابعة مملوكة بالكامل أو هي شركة تابعة مملوكة جزئياً لكيان آخر وقد تم إبلاغ مالكيها الآخرين، بما في ذلك أولئك الذين لا يحق لهم التصويت بخلاف ذلك، عن الشركة الأم التي لا تقدم البيانات المالية الموحدة ولا تعترض عليها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10

## القوائم المالية الموحدة

لا يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية في سوق عامة (بورصة محلية أو أجنبية أو سوق خارج البورصة ، بما في ذلك الأسواق المحلية والإقليمية)

ليست هي بصدد تقديم بياناتها المالية إلى لجنة أوراق مالية أو منظمة تنظيمية أخرى لغرض إصدار أي فئة من الأدوات في سوق عامة ، و

تنتج الشركة الأم النهائية أو أي شركة وسيطة للشركة الأم بيانات مالية متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، حيث يتم دمج الشركات التابعة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10

## القوائم المالية الموحدة

### إجراءات الدمج

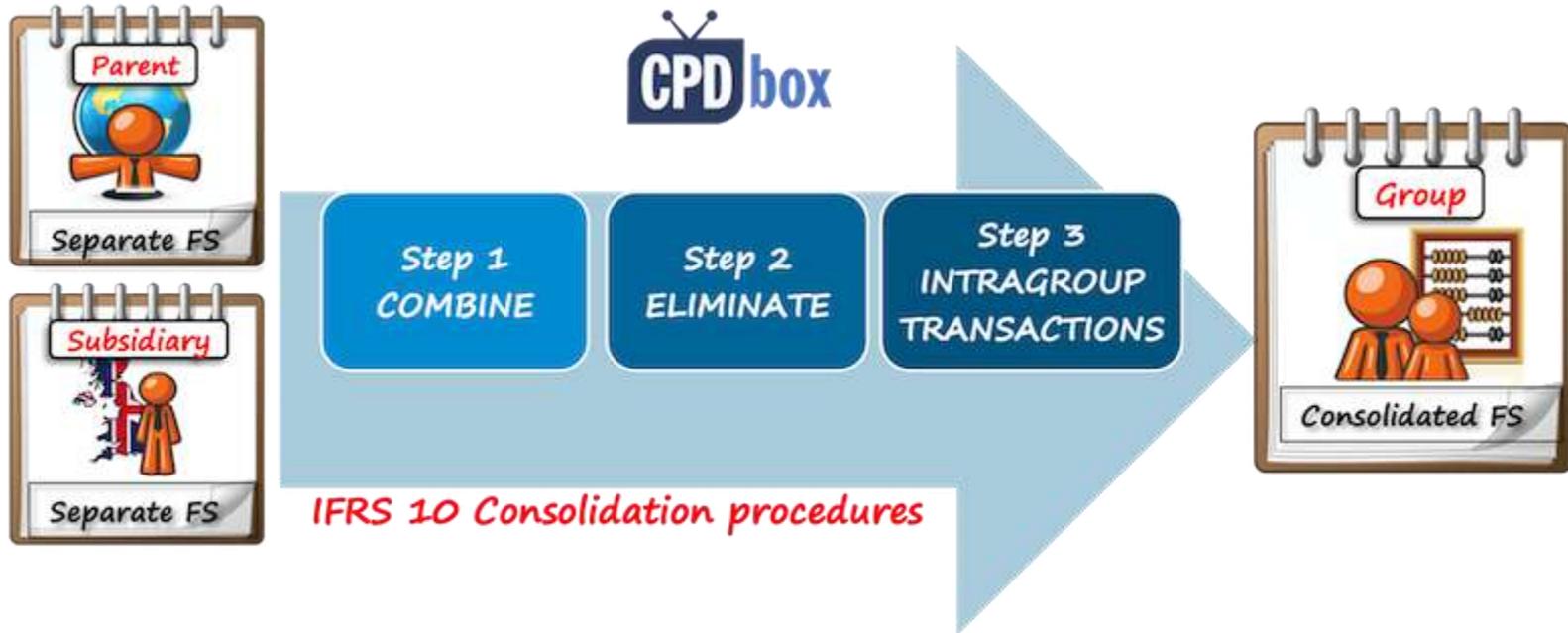
### البيانات المالية الموحدة

الجمع بين بنود مثل الأصول والخصوم وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة الأم مع تلك الخاصة بالشركات التابعة لها.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة يلغي القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة وحصّة الشركة الأم من حقوق الملكية لكل شركة تابعة (تشرح مجموعات الأعمال IFRS 3 كيفية حساب أي شهرة ذات صلة)

استبعاد الأصول والخصوم داخل المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين كيانات المجموعة (يتم التخلص بالكامل من الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة المعترف بها في الأصول، مثل المخزون والأصول الثابتة).

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10

## القوائم المالية الموحدة

تدرج المنشأة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ اكتسابها السيطرة حتى التاريخ الذي يتوقف فيه الكيان المبلغ عن السيطرة على الشركة التابعة.

يطلب من الشركة الأم والشركات التابعة أن يكون لها نفس تواريخ الإبلاغ ، أو الدمج بناء على معلومات مالية إضافية أعدتها الشركة التابعة ، ما لم يكن ذلك غير عملي. وحيثما كان ذلك غير عملي، تستخدم أحدث البيانات المالية للشركة التابعة، بعد تعديلها وفقا لآثار المعاملات أو الأحداث الهامة بين تاريخي الإبلاغ عن الشركة الفرعية والبيانات المالية الموحدة. لا يجوز أن يزيد الفرق بين تاريخ القوائم المالية للشركة التابعة وتاريخ القوائم المالية الموحدة عن ثلاثة أشهر.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## المصالح غير المسيطر عليها، حقوق الأقلية NCI

تقدم الشركة الأم حقوقا غير مسيطرة في قائمة مركزها المالي الموحدة ضمن حقوق الملكية، بشكل منفصل عن حقوق ملكية مالكي الشركة الأم

وينسب الكيان المبلغ الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وإلى المصالح غير المسيطرة. وتحدد النسبة المخصصة للمصالح الأم وغير المسيطرة على أساس حصص الملكية الحالية.

كما ينسب إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم وإلى المصالح غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز للمصالح غير المسيطرة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## التغيرات في حصص الملكية

التغيرات في حصة ملكية الشركة الأم في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان الشركة الأم السيطرة على الشركة الفرعية هي معاملات أسهم (أي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين).

عندما تتغير نسبة حقوق الملكية التي تحتفظ بها المصالح غير المسيطرة، يتم تعديل المبالغ الدفترية لمنطقة المصالح المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في مصالحها النسبية في الشركة التابعة.

إذا فقدت الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة ، فإنه

يتم استبعاد أصول وخصوم الشركة التابعة السابقة من قائمة المركز المالي الموحدة

يعترف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة المنسوب إلى المصلحة المسيطرة السابقة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

يطلب من الكيان النظر في جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان كيانا استثماريا ، بما في ذلك الغرض منه وتصميمه. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 على أن الكيان الاستثماري يجب أن يتمتع بالخصائص النموذجية التالية:

لديها أكثر من استثمار واحد

لديها أكثر من مستثمر واحد

لديها مستثمرين ليسوا أطرافا ذات صلة بالكيان الذي لديها حصص ملكية في شكل أسهم أو مصالح مماثلة.

يطلب من الكيان الاستثماري قياس الاستثمار في شركة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

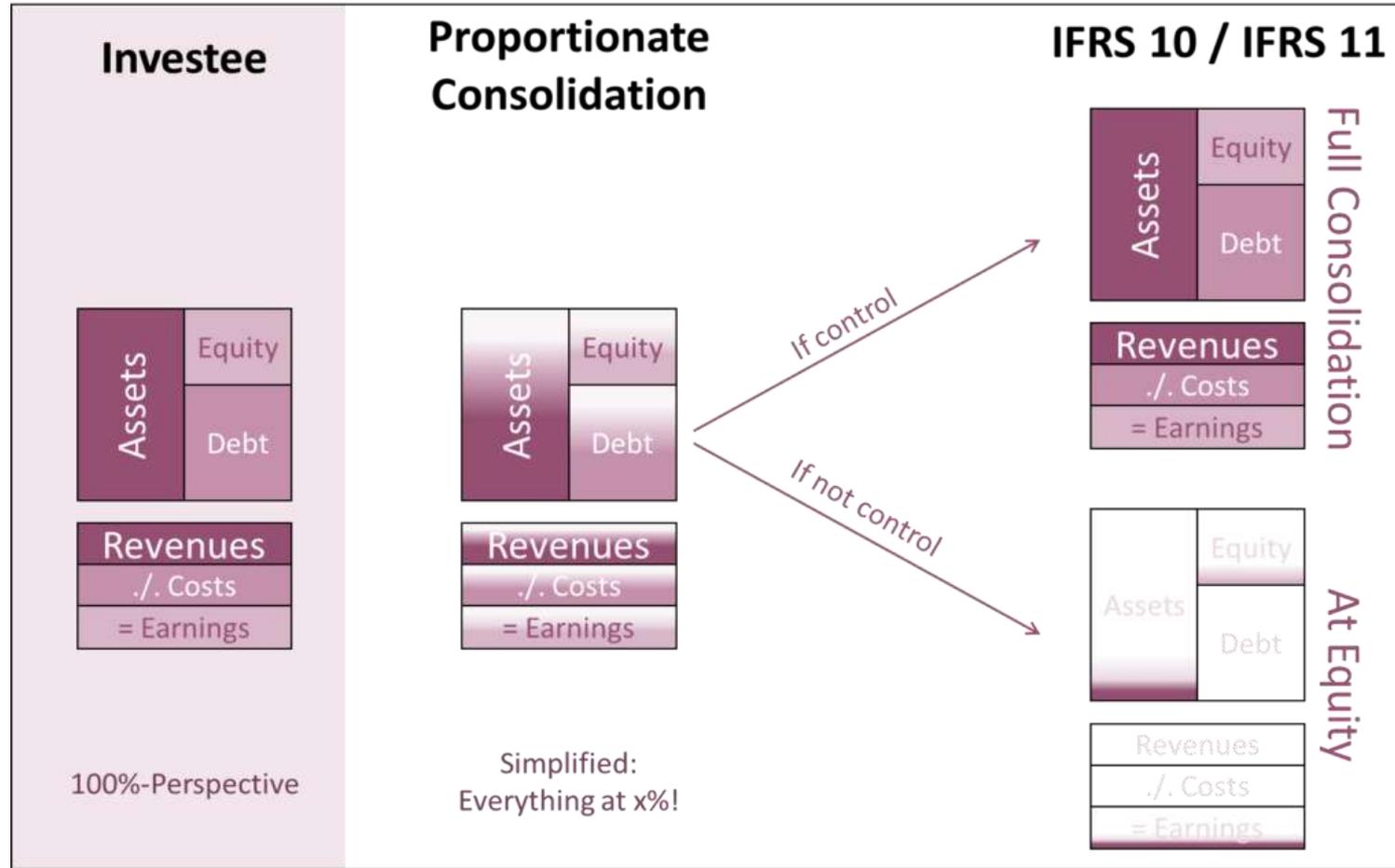
ومع ذلك ، لا يزال يتعين على الكيان الاستثماري دمج شركة تابعة حيث تقدم تلك الشركة التابعة خدمات تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للكيان الاستثماري.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

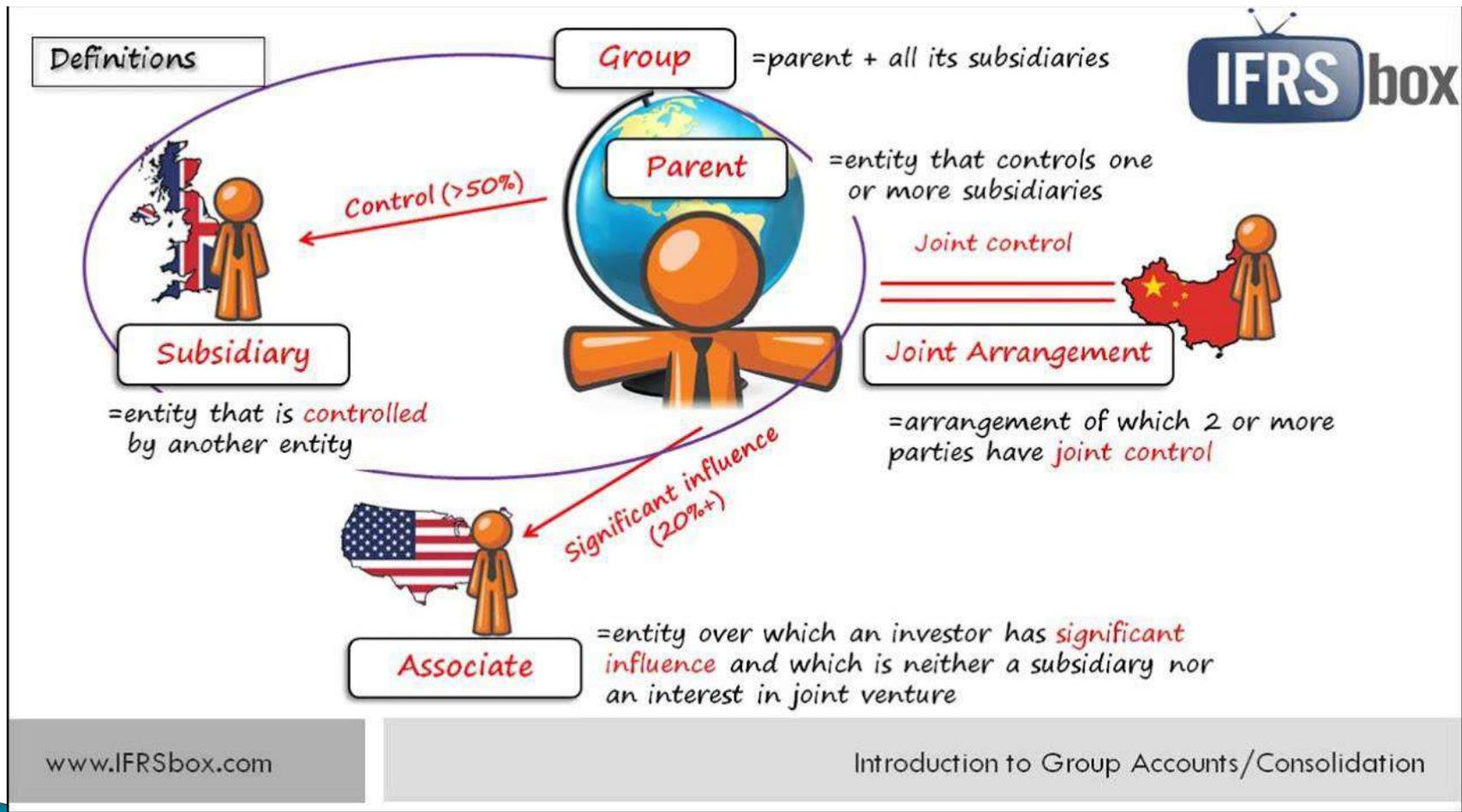
## الإفصاح

لا توجد إفصاحات محددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10. بدلا من ذلك ، يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 12 الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى الإفصاحات المطلوبة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الإتفاقيات المشتركة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الإتفاقيات المشتركة

## نظرة عامه

تحدد الترتيبات المشتركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 المحاسبة من قبل الكيانات التي تتحكم بشكل مشترك في الترتيب. وتتطوي السيطرة المشتركة على تقاسم السيطرة المتفق عليه تعاقديا، وتصنف الترتيبات الخاضعة للرقابة المشتركة إما على أنها: مشروع مشترك (يمثل حصة من صافي الأصول وحقوق الملكية المحسوبة) أو عملية مشتركة (تمثل حقوقا في الأصول والالتزامات المتعلقة بالخصوم، محسوبة وفقا لذلك).

## المبدأ الأساسي

والمبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 هو أن يحدد الطرف في ترتيب مشترك نوع الترتيب المشترك الذي يشارك فيه عن طريق تقييم حقوقه والتزاماته وحساب تلك الحقوق والالتزامات وفقا لذلك النوع من الترتيبات المشتركة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الإتفاقيات المشتركة

## الترتيب المشترك

ترتيب يكون فيه طرفان أو أكثر لهما سيطرة مشتركة

## التحكم المشترك

تقاسم السيطرة المتفق عليه تعاقديا على ترتيب ما، والذي لا يوجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة

## عملية مشتركة

ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الأصول والتزامات تتعلق بالخصوم المتعلقة بالترتيب

## مشروع مشترك

ترتيب مشترك يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب تحقيق ني صافي أصول الترتيب

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الإتفاقيات المشتركة

**طرف في مشروع مشترك:** لديه سيطرة مشتركة على هذا المشروع المشترك  
**طرف في ترتيب مشترك:** كيان يشارك في ترتيب مشترك.

**كيان مستقل:** هيكل مالي يمكن تحديده بشكل منفصل، بما في ذلك الكيانات القانونية المنفصلة أو الكيانات المعترف بها بموجب القانون، بغض النظر عما إذا كانت تلك الكيانات تتمتع بشخصية قانونية أم لا.

## الترتيبات المشتركة

الترتيب المشترك هو ترتيب يكون فيه طرفان أو أكثر من الأطراف لديهم سيطرة مشتركة.  
يتميز الترتيب المشترك بالخصائص التالية:

الأطراف ملزمة بترتيب تعاقدي،

ويمنح الترتيب التعاقدي اثنين أو أكثر من تلك الأطراف سيطرة مشتركة على الترتيب.

الترتيب المشترك هو إما عملية مشتركة أو مشروع مشترك

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الاتفاقيات المشتركة

## التحكم المشترك

والسيطرة المشتركة هي التقاسم المتفق عليه تعاقديا للسيطرة على ترتيب ما، والذي لا يوجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

قبل تقييم ما إذا كان للكيان سيطرة مشتركة على ترتيب ما، يقوم الكيان أولاً بتقييم ما إذا كانت الأطراف، أو مجموعة من الأطراف، تسيطر على الترتيب (وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في البيانات المالية الموحدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10).

وبعد الاستنتاج بأن جميع الأطراف، أو مجموعة من الأطراف، تسيطر على الترتيب بصورة جماعية، يقيم الكيان ما إذا كانت له سيطرة مشتركة على الترتيب. ولا توجد السيطرة المشتركة إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتحكم بشكل جماعي في الترتيب.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الاتفاقيات المشتركة

ويعني شرط الموافقة بالإجماع أن أي طرف له سيطرة مشتركة على الترتيب يمكن أن يمنع أيًا من الأطراف الأخرى، أو مجموعة من الأطراف، من اتخاذ قرارات انفرادية (بشأن الأنشطة ذات الصلة) دون موافقته.

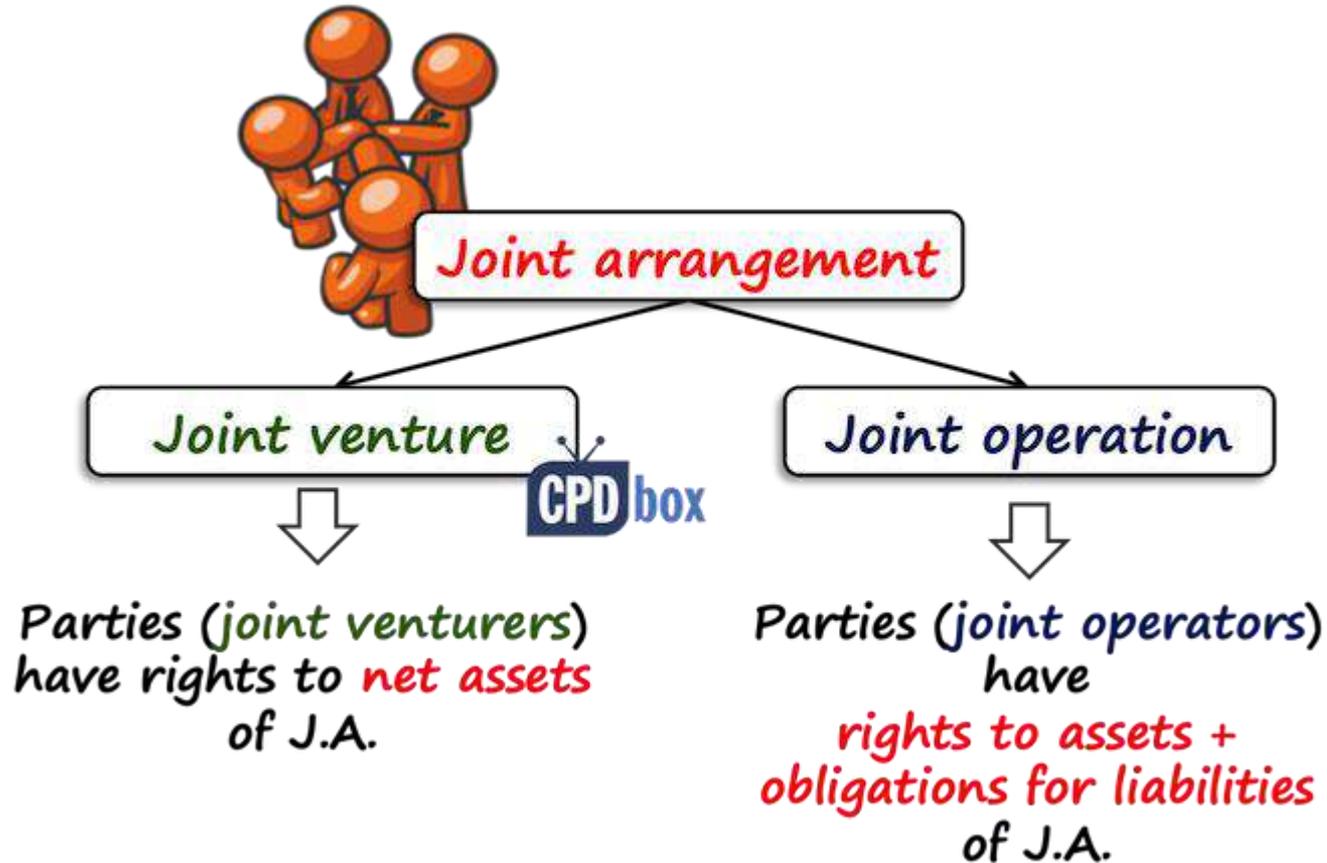
## أنواع الترتيبات المشتركة

الترتيبات المشتركة هي إما عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة:

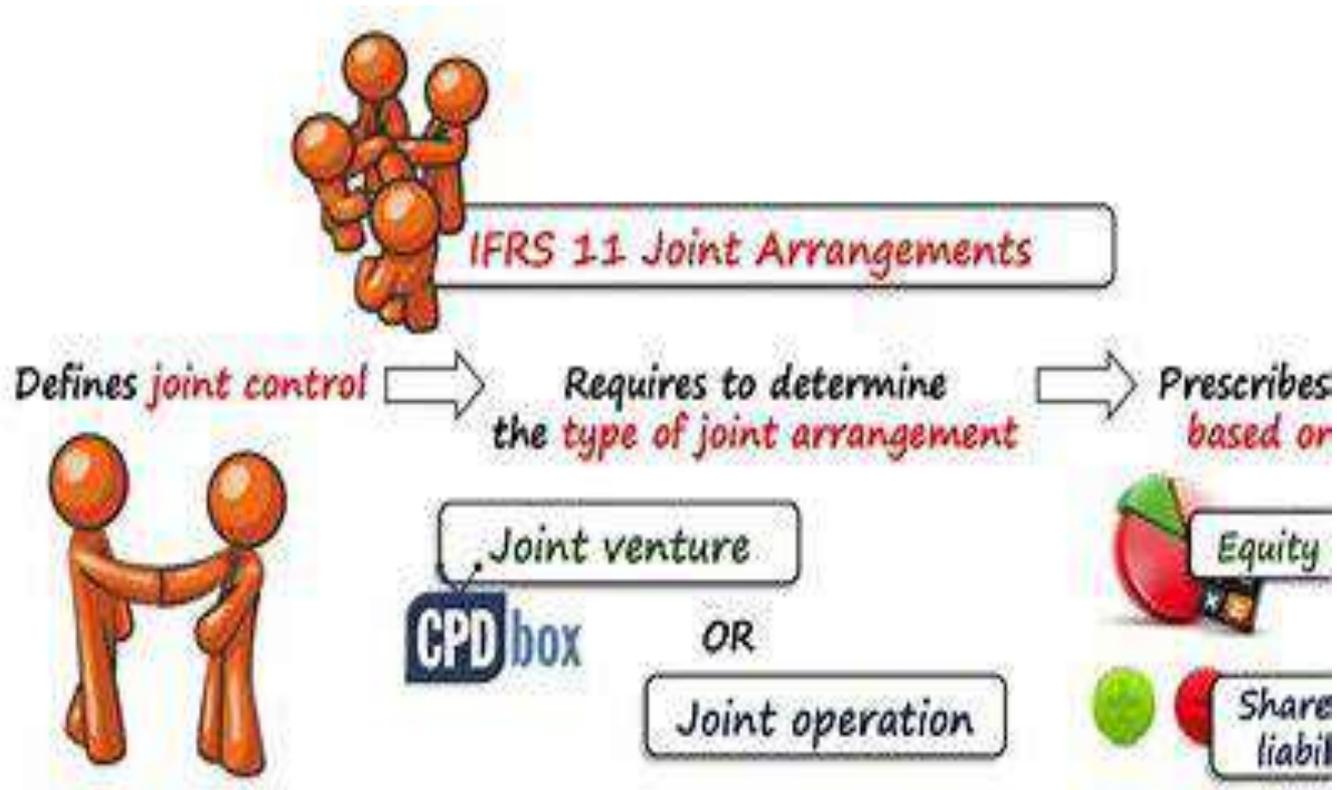
**العملية المشتركة** هي ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الأصول ، والتزامات للالتزامات ، المتعلقة بالترتيب. وتسمى هذه الأطراف بالمشغلين المشتركين

**المشروع المشترك** هو ترتيب مشترك يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب. وتسمى هذه الأطراف المشاريع المشتركة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الاتفاقيات المشتركة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الاتفاقيات المشتركة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الإتفاقيات المشتركة

## البيانات المالية للأطراف في ترتيب مشترك العمليات المشتركة

يعترف المشغل المشترك فيما يتعلق بمصلحته في عملية مشتركة أصولها، بما في ذلك حصتها من أي أصول محتفظ بها بشكل مشترك؛ التزاماتها، بما في ذلك حصتها من أي التزامات متكبدة بشكل مشترك؛ إيراداتها من بيع حصتها من ناتج العملية المشتركة ؛ حصتها من الإيرادات من بيع الناتج من قبل العملية المشتركة؛ ونفقاتها، بما في ذلك حصتها من أي نفقات متكبدة بشكل مشترك.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الإتفاقيات المشتركة

## المشاريع المشتركة

يعترف صاحب المشروع المشترك بمصلحته في مشروع مشترك كاستثمار ويجب عليه حساب هذا الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ما لم يتم إعفاء المنشأة من تطبيق طريقة حقوق الملكية على النحو المحدد في هذا المعيار.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الاتفاقيات المشتركة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11 الإتفاقيات المشتركة

## الإفصاح

لا توجد إفصاحات محددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11. وبدلاً من ذلك، يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 12 بشأن الكشف عن المصالح في كيانات أخرى الإفصاحات المطلوبة.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



# IFRS 13

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13  
قياس القيمة العادلة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

## نظرة عامة

ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياسات القيمة العادلة أو الإفصاحات وتوفر إطارا واحدا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس القيمة العادلة وتتطلب إفصاحات حول قياس القيمة العادلة.

يحدد المعيار القيمة العادلة على أساس مفهوم "سعر الخروج" ويستخدم "التسلسل الهرمي للقيمة العادلة" ، مما يؤدي إلى قياس قائم على السوق ، وليس على أساس خاص بالكيان.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### نظرة عامة

► يسعى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 إلى زيادة الاتساق والقابلية للمقارنة في قياسات القيمة العادلة والإفصاحات ذات الصلة من خلال "التسلسل الهرمي للقيمة العادلة". يصنف التسلسل الهرمي المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم إلى ثلاثة مستويات. يعطي التسلسل الهرمي الأولوية القصوى للأسعار المقتبسة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة والأولوية الدنيا للمدخلات غير القابلة للملاحظة.

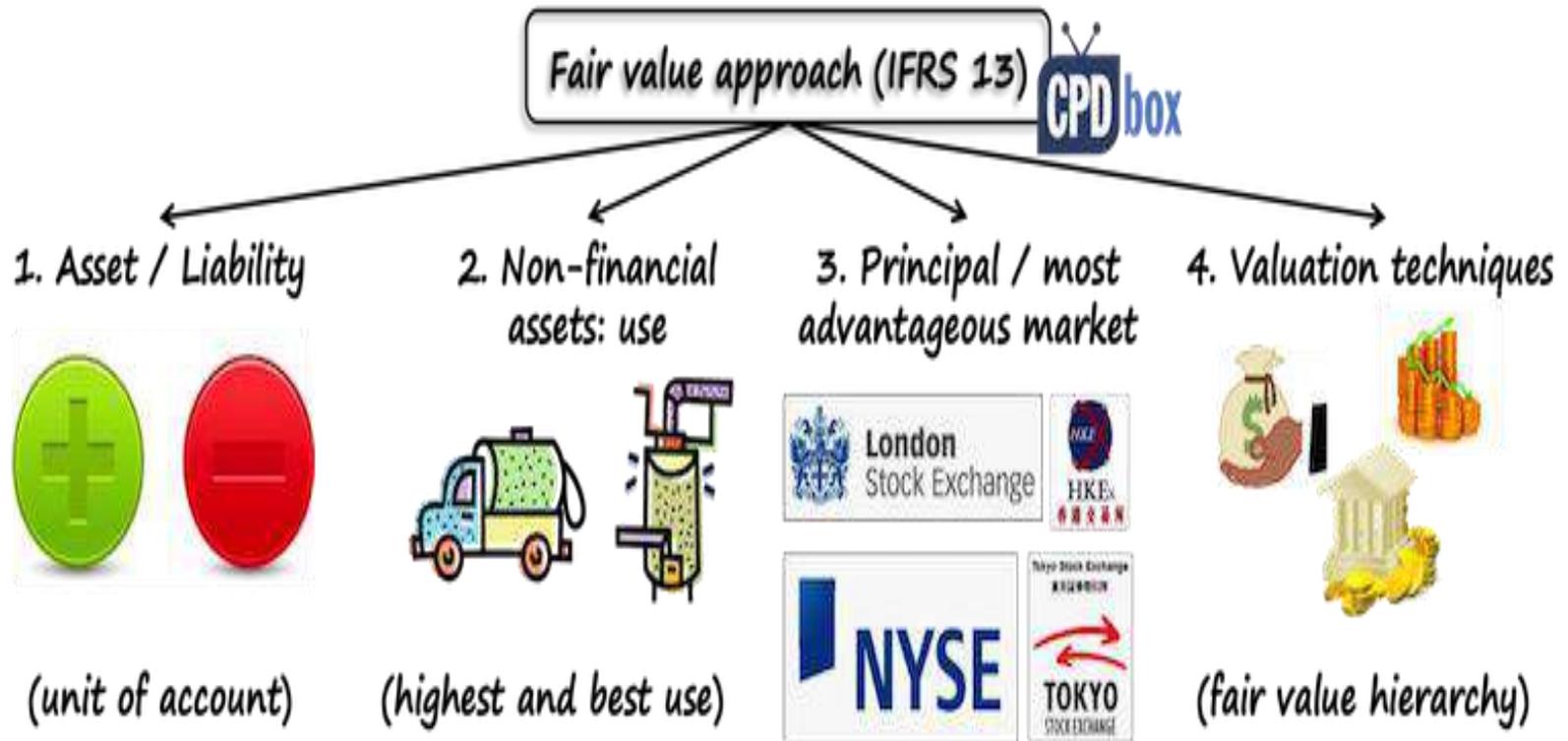
# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### تعريفات

- ▶ **القيمة العادلة:** السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس
- ▶ **سوق نشط:** سوق تتم فيه المعاملات الخاصة بالأصل أو الخصوم بتواتر وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر
- ▶ **سعر الخروج:** السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام
- ▶ **أعلى وأفضل استخدام:** استخدام الأصول غير المالية من قبل المشاركين في السوق التي من شأنها تعظيم قيمة الأصل أو مجموعة الأصول والخصوم (مثل الأعمال التجارية) التي سيتم استخدام الأصل فيها.
- ▶ **السوق الأكثر فائدة:** السوق الذي يزيد من المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع الأصل أو يقلل من المبلغ الذي سيتم دفعه لتحويل الالتزام ، بعد مراعاة تكاليف المعاملات وتكاليف النقل
- ▶ **السوق الرئيسية:** السوق الذي يتمتع بأكثر حجم ومستوى من النشاط للأصل أو الخصوم

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### ▶ مدخلات المستوى 1

مدخلات المستوى 1 هي أسعار مقتبسة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس

### ▶ مدخلات المستوى 2

مدخلات المستوى 2 هي مدخلات أخرى غير أسعار السوق المقتبسة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الخصوم ، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

### ▶ مدخلات المستوى 3

مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الخصوم

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### IFRS 13 Fair value



#### Level one inputs

- Unadjusted quoted prices in active markets for items identical to the asset or liability being measured.
- e.g. Prices quoted on a stock exchange



#### Level two inputs

- Inputs other than quoted prices that are either directly or indirectly observable for the asset or liability being measured.
- e.g. Interest rates which underpin a valuation.



#### Level three inputs

- Unobservable inputs, to be used as a minimum
- e.g. Cash flow forecasts may be used to value an entity that is not listed

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### نهج قياس القيمة العادلة

الهدف من قياس القيمة العادلة هو تقدير السعر الذي ستجري عنده معاملة منظمة لبيع الأصل أو لنقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية. يتطلب قياس القيمة العادلة من المنشأة تحديد كل ما يلي:

- ▶ الأصل أو الالتزام المعين الذي يخضع للقياس.
- ▶ بالنسبة للأصول غير المالية ، فرضية التقييم المناسبة للقياس (بما يتفق مع أعلى وأفضل استخدام)
- ▶ السوق الرئيسي (أو الأكثر فائدة) للأصل أو الخصوم
- ▶ تقنية (تقنيات) التقييم المناسبة للقياس، مع مراعاة توافر البيانات التي يمكن من خلالها تطوير المدخلات التي تمثل الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الخصوم ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم تصنيف المدخلات ضمنه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

## إرشادات بشأن القياس

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 إرشادات بشأن قياس القيمة العادلة، بما في ذلك ما يلي:

تأخذ المنشأة في الاعتبار خصائص الأصل أو الخصوم التي يتم قياسها والتي يأخذها المشارك في السوق في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الخصوم في تاريخ القياس.

يفترض قياس القيمة إجراء معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية

يفترض قياس القيمة العادلة إجراء معاملة في السوق الرئيسية للأصل أو الخصوم ، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسية ، السوق الأكثر فائدة للأصل أو الخصوم

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### إرشادات بشأن القياس

يفترض قياس القيمة العادلة للالتزام مالي أو غير مالي أو أدوات حقوق الملكية الخاصة بالكيان أنه تم نقله إلى مشارك في السوق في تاريخ القياس.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار أعلى وأفضل استخدام له

تعكس القيمة العادلة للالتزام بمخاطر عدم الأداء (المخاطر التي لن تفي المنشأة بالتزامها) ، بما في ذلك مخاطر الائتمان الخاصة بالكيان وتحمل نفس مخاطر عدم الأداء قبل وبعد نقل الالتزام.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

## Fair value measurement ( IFRS 13) Herlerchy of Inputs



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### تقنيات التقييم

تستخدم المنشأة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، مما يزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة

الهدف من استخدام تقنية التقييم هو تقدير السعر الذي ستجري به معاملة منظمة لبيع الأصل أو لنقل الالتزام بين المشاركين في السوق وتاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### تقنيات التقييم

ثلاث تقنيات تقييم مستخدمة على نطاق واسع هي:

**نهج السوق:** يستخدم الأسعار وغيرها من المعلومات ذات الصلة الناتجة عن معاملات السوق التي تنطوي على أصول أو خصوم متطابقة أو قابلة للمقارنة (مماثلة) أو مجموعة من الأصول والخصوم (مثل الأعمال التجارية)

**نهج التكلفة:** يعكس المبلغ المطلوب حاليا لاستبدال قدرة الخدمة لأحد الأصول (تكلفة الاستبدال الحالية)

**نهج الدخل:** يحول المبالغ المستقبلية (التدفقات النقدية أو الإيرادات والنفقات) إلى مبلغ حالي واحد (مخصوم) ، مما يعكس توقعات السوق الحالية حول تلك المبالغ المستقبلية.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

## قياس القيمة العادلة

### الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 من المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي بياناتها المالية على تقييم كل مما يلي.

بالنسبة للأصول والخصوم التي تقاس بالقيمة العادلة على أساس متكرر أو غير متكرر في قائمة المركز المالي بعد الاعتراف الأولي،

وتقنيات التقييم والمدخلات المستخدمة لتطوير تلك القياسات لقياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات كبيرة غير قابلة للملاحظة (المستوى 3)،

وتأثير القياسات على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر لهذه الفترة.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!



## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## نظرة عامة

□ الهدف من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 هو وضع المبادئ التي يجب على المنشأة تطبيقها للإبلاغ عن معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم اليقين من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود مع العملاء وكيف ومتى يتم الاعتراف بالإيرادات، فضلا عن تزويد مستخدمي البيانات المالية بإفصاحات أكثر إفادة وأهمية. يوفر المعيار نموذجا واحدا قائما على مبادئ من خمس خطوات ليتم تطبيقه على جميع العقود المبرمة مع العملاء.

□ صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014، و تم تطبيقه على البيانات المالية بدءا من الفترة 1 يناير 2018.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## النطاق

يجب على المنشأة أن تطبق هذا المعيار على جميع العقود مع العملاء باستثناء ما يلي:

- عقود الايجار الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 16 "عقود الايجار"،
- عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 4 "عقود التأمين"،
- الأدوات المالية والحقوق أو الالتزامات التعاقدية الأخرى الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 9 "الأدوات المالية"، و المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 10 " القوائم المالية الموحدة"، و المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 11 "الاتفاقيات المشتركة"، ومعيار المحاسبة الدولي 27 " القوائم المالية المنفصلة"، و معيار المحاسبة الدولي 28 " الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة".

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15

## الإيرادات من العقود مع العملاء

### تعريفات

- **العقد** هو اتفاقية بني طرفين أو أكثر تنشئ حقوقا و التزامات واجبة النفاذ، ويمكن أن تكون العقود خطية أو شفوية أو تفهم ضمنا من ممارسات الأعمال المعتادة للمنشأة.
- **العميل** هو طرف تعاقدى مع المنشأة للحصول على سلع أو خدمات ناتجة عن النشاط العادي للمنشأة في مقابل متفق عليه.
- **الإيرادات زيادات** في الفوائد الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية في شكل تدفقات أو تحسينات في الأصول أو انخفاض في الخصوم تؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية، بخلاف العمليات المتعلقة بمساهمات المساهمين.
- **التعهدات في العقود مع العملاء** يحدد العقد مع العميل السلع أو الخدمات التي تتعهد المنشأة بتحويلها إلى العميل (أو حزمة من السلع أو الخدمات المميزة).

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15

## الإيرادات من العقود مع العملاء

### تعريفات

□ **سعر المعاملة** هو مبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (مثال: ضرائب المبيعات). قد يتضمن العوض المتعهد به في العقد مع العميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## المتطلبات المحاسبية للإيرادات

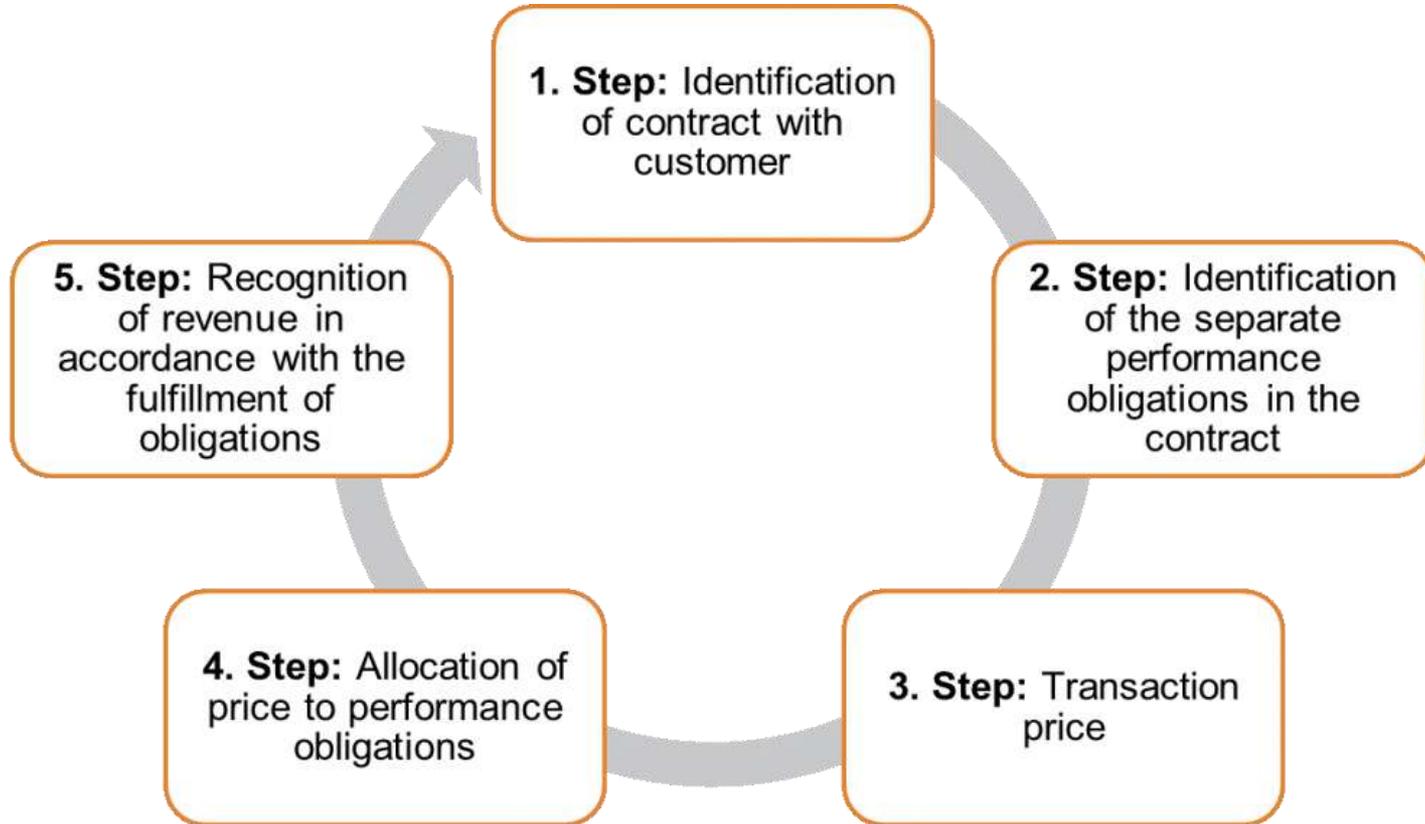
الإطار النموذجي المكون من خمس خطوات

- ▶ المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 هو أن الكيان سيعترف بالإيرادات لتصوير نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء بمبلغ يعكس الاعتبار الذي يتوقع الكيان أن يكون له الحق فيه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم تنفيذ هذا المبدأ الأساسي في إطار نموذجي من خمس خطوات:

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

- ▶ تحديد العقد (العقود) مع العميل.
- ▶ تحديد التزامات الأداء في العقد.
- ▶ تحديد سعر المعاملة.
- ▶ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد
- ▶ الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد العقد مع العميل

سيكون العقد المبرم مع العميل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- ▶ تمت الموافقة على العقد من قبل أطراف العقد ؛
- ▶ ويمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات المراد نقلها؛
- ▶ يمكن تحديد شروط الدفع للسلع أو الخدمات المراد نقلها ؛
- ▶ العقد له مضمون تجاري ؛ و
- ▶ من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل الذي يحق للكيان الحصول عليه مقابل السلع أو الخدمات.

**يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ.**

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد العقد مع العميل (متابعة)

- ▶ إذا كان العقد المبرم مع العميل لا يفي بعد بجميع المعايير المذكورة أعلاه ، فسيستمر الكيان في إعادة تقييم العقد من الآن فصاعدا لتحديد ما إذا كان يفي لاحقا بالمعايير المذكورة أعلاه. ومن هذه النقطة، سيطبق الكيان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على العقد.
- ▶ ويمكن دمج عقود متعددة في حافطة عقود ذات خصائص متشابهة إذا كان الكيان يتوقع بشكل معقول ألا تختلف الآثار على البيانات المالية اختلافا جوهريا.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد التزامات الأداء في العقد

- ▶ في بداية العقد ، يجب على المنشأة تقييم السلع أو الخدمات التي تم الوعد بها للعميل ، وتحديد التزام الأداء:
- ▶ سلعة أو خدمة (أو حزمة من السلع أو الخدمات) متميزة؛ أو
- ▶ سلسلة من السلع أو الخدمات المتميزة التي هي نفسها إلى حد كبير والتي لها نفس نمط النقل إلى العميل.
- ▶ يتم نقل سلسلة من السلع أو الخدمات المتميزة إلى العميل في نفس النمط إذا تم استيفاء كلا المعيارين التاليين:
- كل سلعة أو خدمة متميزة في السلسلة التي يعد الكيان بنقلها على التوالي إلى العميل ستكون التزاما بالأداء يتم الوفاء به بمرور الوقت ؛ و
- وستستخدم طريقة واحدة لقياس التقدم المحرز لقياس التقدم الذي تحرزهُ المنشأة نحو الوفاء الكامل بالالتزام بالأداء بنقل كل سلعة أو خدمة متميزة في السلسلة إلى العميل.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد التزامات الأداء في العقد (تابع)

- ▶ تكون السلعة أو الخدمة متميزة إذا تم استيفاء كلا المعيارين التاليين:  
يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمات بمفرده أو بالاقتران مع الموارد الأخرى المتاحة بسهولة ؛ و  
يمكن التعرف على وعد المنشأة بنقل السلعة أو الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى في العقد.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد التزامات الأداء في العقد (تابع)

► لتحديد الالتزام بالأداء ، عملية من خطوتين لتحديد السلع أو الخدمات المتميزة

الخطوة 1: التركيز على ما إذا كانت السلعة أو الخدمة قادرة على التميز (يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة الفردية أو يمكن للعميل استخدام السلعة أو الخدمة مع الموارد الأخرى المتاحة بسهولة).

الخطوة 2: التركيز على ما إذا كانت السلعة أو الخدمة متميزة في سياق العقد (السلعة أو الخدمة غير متكاملة مع السلع أو الخدمات الموعودة الأخرى في العقد أو تعتمد عليها بشكل كبير أو ترتبط بها بشكل كبير أو تعدلها بشكل كبير).

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## مثال

- ▶ تبرم الشركة عقدا لتصنيع وتركيب معدات مخصصة وتقديم خدمات الصيانة لمدة خمس سنوات.
- ▶ تشمل خدمات التركيب دمج قطع متعددة من المعدات في منشأة العميل حتى تعمل المعدات كوحدة واحدة.
- ▶ لا يمكن أن تعمل المعدات بدون تركيب.
- ▶ تباع المنشأة المعدات وخدمات التركيب معا ، ولا تباع التركيب بشكل منفصل.
- ▶ تباع خدمات الصيانة بشكل منفصل.
- ▶ في هذا المثال ، سيكون هناك التزامان بالأداء: (1) المعدات والتركيب لأنها ليست متميزة بشكل فردي ، (2) خدمة الصيانة لأنها خدمات متميزة في العقد.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## مثال

▶ يبرم كيان البرمجيات X اتفاقية لتوفير:

▶ ترخيص دائم للبرامج

▶ حزمة صيانة لمدة ثلاث سنوات تتضمن إصلاحات الأخطاء وال customization

▶ 100 ساعة من الخدمات المهنية (أي التركيب) المقدمة خلال أول 30 يوما من العقد.

▶ لا تقوم الخدمات الاحترافية بتعديل أو تخصيص ترخيص البرنامج بشكل كبير ويمكن

توفيره من قبل أطراف أخرى.

▶ يحدد الكيان X أن إصلاحات الأخطاء تمثل ضمانا من نوع الضمان (وليس سلعة أو

خدمة موعودة) وتمثل الترفقيات غير المحددة خدمة موعودة.

▶ في هذا المثال، سيكون هناك 3 التزامات على الأداء: (1) ترخيص البرمجيات، (2)

الخدمة المهنية، (3) Customization Support.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد التزامات الأداء في العقد (تابع)

- ▶ يمثل خيار الحصول على سلع أو خدمات إضافية التزاما منفصلا بالأداء إذا كانت توفر للعميل حقا ماديا لن يحصل عليه العميل بطريقة أخرى.
- ▶ يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السلع والخدمات المستقبلية أو عند انتهاء صلاحية الخيار.
- ▶ يتم تخصيص سعر الصفقة للالتزام الأداء (بما في ذلك الخيار) بناء على أسعار البيع النسبية المستقلة.
- ▶ يعكس تقدير سعر البيع المستقل للخيار: الخصم الذي يتلقاه العميل عند ممارسة الخيار ، ويتم تعديله وفقا للخصم الذي تلقاه العميل دون ممارسة الخيار واحتمال ممارسة الخيار. وكبديل، يمكن للكيان تقييم المعاملة على افتراض أنه سيتم ممارسة الخيار.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## مثال

- ▶ تبيع الكيان (أ) عضوية GYM مقابل 750 ريال قطري سنويا ، مع خيار التجديد بخصم في العامين 2 و 3 بسعر 600 ريال قطري سنويا.
- ▶ تحصل الجهة على 100 عميل جديد بموجب العرض الترويجي.
- ▶ تقدر المنشأة معدل الاستنزاف السنوي بنسبة 50%.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم احتساب السعر المخصص لكل وحدة (سنة) على النحو التالي:

- ▶ إجمالي الاعتبار المقدر / إجمالي العضوية المقدرة المباعة.
- ▶ مجموع العضوية المقدرة هو 175 (السنة=1، 100، السنة=2، 50، السنة=3، 25)
- ▶ إجمالي المقابل هو 120,000 ريال قطري  $(750 \times 100) + (600 \times 50) + (25 \times 600)$
- ▶ السعر المخصص للعضوية هو 685  $(120,000/175)$  ريال قطري).

▶ في السنة 1 يكون القيد:

مدين/ حساب النقدية 75,000  $(75 \times 100)$

دائن / الإيرادات 68,500 ساعة معتمدة  $(685 \times 100)$

دائن/ الالتزامات 6,500

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد سعر المعاملة

- ▶ سعر المعاملة هو المبلغ الذي يتوقع الكيان أن يكون مستحقاً له مقابل نقل السلع والخدمات.
- ▶ وعندما يتضمن العقد عناصر ذات اعتبار متغير، تقدر المنشأة مقدار الاعتبار المتغير الذي يحق لها الحصول عليه بموجب العقد. يمكن أن ينشأ اعتبار متغير، على سبيل المثال، نتيجة للخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو امتيازات الأسعار أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. الاعتبار المتغير موجود أيضاً إذا كان حق الكيان في النظر مشروطاً بحدوث حدث مستقبلي

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تحديد سعر المعاملة (متابعة)

- ▶ يتعامل المعيار مع عدم اليقين المتعلق بالمتغيرات عن طريق الحد من مقدار الاعتبار المتغير الذي يمكن التعرف عليه. وعلى وجه التحديد، لا يدرج الاعتبار المتغير في سعر المعاملة إلا إذا كان من المحتمل جدا ألا يؤدي إدراجه إلى انعكاس كبير في الإيرادات في المستقبل عندما يتم حل حالة عدم اليقين لاحقا، وبقدر ما يكون ذلك ممكنا.
- ▶ بيد أنه يطبق نهج مختلف وأكثر تقييدا فيما يتعلق بالإيرادات القائمة على المبيعات أو الاستعمال الناشئة عن تراخيص الملكية الفكرية. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات فقط عند حدوث المبيعات أو الاستخدام الأساسي.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

(الاعتبار المتغير)، مثال

- ▶ سيحصل مبلغ العقد البالغ 25,000,000 ريال قطري على مكافأة قدرها 200,000 ريال قطري إذا حقق المبنى مستوى شهادة المباني الخضراء المحدد في العقد.
- ▶ سيستخدم المقاولون نهج المبلغ الأكثر احتمالاً لتقدير ما إذا كان ينبغي تضمين المكافأة في أسعار المعاملات نظراً لوجود نتيجتين محتملتين فقط.
- ▶ بناء على تاريخه في إنجاز المشاريع التي تحقق الشهادة المحددة في العقود ، يقرر المقاول أنه يجب تضمين المكافأة في سعر المعاملة.
- ▶ عند بدء العقد ، يكون إجمالي أسعار المعاملات كما يلي:
- ▶ سعر العقد الأساسي 25,000,000 ريال قطري
- ▶ مكافأة الشهادة الخضراء 200,000 ريال قطري
- ▶ سعر المعاملة QAR 25,200,000

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

(اعتبار متغير)، مثال

- ▶ تباع شركة التجزئة 200 جهاز كمبيوتر محمول بسعر 200 ريال قطري لكل منها وتتلقى دفعة قدرها 40,000 ريال قطري. يبلغ إنتاج كل كمبيوتر محمول 100 ريال قطري.
- ▶ بموجب عقد البيع ، يسمح للعميل بإعادة أي كمبيوتر محمول غير تالف في غضون 30 يوما واسترداد كامل المبلغ نقدا
- ▶ استنادا إلى معدل العائد التاريخي والتقديرات الحالية ، تقدر الشركة أنه سيتم إرجاع 10 أجهزة كمبيوتر محمولة.
- ▶ علاوة على ذلك ، خلصت إلى أن تكاليف استعادة الكمبيوتر المحمول لن تكون كبيرة وأنه يمكن إعادة بيع أجهزة الكمبيوتر المحمولة بربح.

كيف يجب على شركة التجزئة حساب صفقة البيع هذه؟

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## حل المثال

▶ ستقوم الشركة بتسجيل القيود التالية عند تسليم الكمبيوتر المحمول إلى العميل.

مدين / النقدية 40,000 ريال

دائن / الالتزامات 2,000 ريال (200 × 10 ريال قطري)

دائن / الإيرادات 38,000 ريال

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقود

- ▶ عندما يكون للعقد التزامات أداء متعددة ، يقوم الكيان بتخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة النسبية. إذا لم يكن سعر البيع المستقل قابلاً للملاحظة مباشرة ، فستحتاج الجهة إلى تقديره. يقترح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 طرقاً مختلفة يمكن استخدامها، بما في ذلك:
- ▶ نهج تقييم السوق المعدل
- ▶ التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى نهج الهامش
- ▶ النهج المتبقي (مسموح به فقط في ظروف محدودة).

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقود (متابعة)

- ▶ يتم توزيع أي خصم إجمالي مقارنة بإجمالي أسعار البيع المستقلة بين التزامات الأداء على أساس سعر البيع المستقل نسبيا. وفي ظروف معينة، قد يكون من المناسب تخصيص هذا الخصم لبعض التزامات الأداء وليس كلها.

## مثال

- ▶ اتفاقية لبيع الأجهزة والخدمات المهنية وخدمات الصيانة مقابل 200,000 ريال قطري
- ▶ يحدد الكيان أن كل سلعة أو خدمة من السلع أو الخدمات الموعودة تمثل التزاما منفصلا بالأداء.
- ▶ وكثيرا ما يبيع الكيان الخدمات والصيانة الاحترافية بسعر مستقل يبلغ 25,000 ريال قطري و15,000 ريال قطري على التوالي.
- ▶ نادرا ما يبيع الكيان الأجهزة على أساس مستقل ، لذلك يقدر سعر البيع المستقل بمبلغ 185,000 ريال قطري بناء على التكلفة الأساسية.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15

## الإيرادات من العقود مع العملاء

### الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء

- ▶ يتم الاعتراف بالإيرادات عند تمرير السيطرة ، إما بمرور الوقت أو في وقت ما.
- ▶ تعرف السيطرة على الأصل بأنها القدرة على توجيه استخدام الأصول والحصول على جميع الفوائد المتبقية من الأصل بشكل كبير. ويشمل ذلك القدرة على منع الآخرين من توجيه استخدام الأصول والحصول على فوائدها.
- ▶ الفوائد المتعلقة بالأصل هي التدفقات النقدية المحتملة التي يمكن الحصول عليها بشكل مباشر أو غير مباشر. وتشمل هذه، على سبيل المثال لا الحصر:
  - استخدام الأصل لإنتاج السلع أو تقديم الخدمات؛
  - استخدام الأصل لتعزيز قيمة الأصول الأخرى؛
  - استخدام الأصل لتسوية الالتزامات أو لخفض النفقات؛
  - بيع أو تبادل الأصل؛
  - الاحتفاظ بالأصل.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء (تابع)

يعترف الكيان بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ▶ يتلقى العميل ويستهلك في وقت واحد جميع المزايا التي يقدمها الكيان أثناء أداء الكيان ؛
- ▶ أداء المنشأة يخلق أو يعزز أحد الأصول التي يتحكم فيها العميل عند إنشاء الأصل؛ أو
- ▶ لا يؤدي أداء المنشأة إلى إنشاء أصل ذي استخدام بديل للكيان ويكون للكيان حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى الآن.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15

## الإيرادات من العقود مع العملاء

### الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء (تابع)

- ▶ إذا لم يف الكيان بالتزامه بالأداء بمرور الوقت ، فإنه يفي به في وقت ما. وبالتالي سيتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تمرير السيطرة في نقطة زمنية معينة. تشمل العوامل التي قد تشير إلى النقطة الزمنية التي يمر فيها التحكم ، على سبيل المثال لا الحصر:
- ▶ للكيان الحق الحالي في دفع ثمن الأصل ؛
- ▶ أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل؛
- ▶ قيام المنشأة بنقل الحيازة المادية للأصل ؛
- ▶ أن يكون لدى العميل مخاطر ومكافآت كبيرة تتعلق بملكية الأصل ؛ و
- ▶ أن يكون العميل قد قبل الأصل.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## مثال

- ▶ يبرم ناشر الكتب عقدا مع متجر كتب لتوفير 1000 نسخة من الكتاب المرتقب.
- ▶ ينص العقد على أنه لا يمكن للعميل بيع الكتاب حتى 15 يونيو
- ▶ يقوم ناشر الكتاب بتسليم الكتب إلى العميل في 5 يونيو
- ▶ متى يحصل العميل على السيطرة على الكتب؟
- ▶ يقوم ناشر الكتاب بنقل عنصر التحكم مع تقييد التوزيع.
- ▶ لا تتم السيطرة على الكتب حتى تاريخ 15 يونيو ، لأن العميل ليس لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على الفائدة حتى يسمح ببيع الكتاب في 15 يونيو. حتى لو تم تسليمها في 5 يونيو.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تكاليف العقد

- ▶ يجب الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد كأصل إذا كان الكيان يتوقع استرداد تلك التكاليف. غير أن هذه التكاليف الإضافية تقتصر على التكاليف التي لم تكن للكيان أن تتكبدها لو لم يتم الحصول على العقد بنجاح (مثل الرسوم المدفوعة إلى الوكلاء)، يسمح المعيار باعتبار التكاليف الإضافية للحصول على عقد تكاليف فترة إذا كانت فترة الاستهلاك المرتبطة بها ستكون 12 شهرا أو أقل.
- ▶ يتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد كأصل إذا وفقط إذا تم استيفاء جميع المعايير التالية:

تتعلق التكاليف مباشرة بعقد (أو عقد متوقع محدد) ؛  
التكاليف التي تولد أو تعزز موارد المنشأة التي سيتم استخدامها في الوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل ؛ و  
ومن المتوقع استرداد التكاليف.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## تكاليف التزام تنفيذ العقود

- ▶ وتشمل هذه التكاليف مثل العمالة المباشرة، والمواد المباشرة، وتخصيص النفقات العامة التي تتعلق مباشرة بالعقد.
- ▶ يتم استهلاك الأصول المعترف بها فيما يتعلق بتكاليف الحصول على عقد أو الوفاء به على أساس منهجي يتسق مع نمط نقل السلع أو الخدمات التي تتعلق بها الأصول.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## العرض في البيانات المالية

- ▶ سيتم تقديم العقود مع العملاء في بيان المركز المالي للمنشأة كالتزام تعاقدى أو أصل تعاقدى أو مستحق القبض ، اعتمادا على العلاقة بين أداء المنشأة ودفع العميل.
- ▶ يتم عرض التزام العقد في بيان المركز المالي حيث يكون العميل قد دفع مبلغا من المقابل قبل أداء الكيان عن طريق نقل السلعة أو الخدمة ذات الصلة إلى العميل.

Cr. Advance (not revenue)

Dr. Cash

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## الإفصاحات

الهدف من الإفصاح المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 هو أن تكشف المنشأة عن معلومات كافية لتمكين مستخدمي البيانات المالية من فهم طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم اليقين في الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود مع العملاء. لذلك ، يجب على الكيان الكشف عن المعلومات النوعية والكمية حول كل ما يلي:

- ▶ عقودها مع العملاء ؛
- ▶ الأحكام الهامة، والتغييرات في الأحكام، التي أجريت في تطبيق التوجيه على تلك العقود؛
- ▶ أي أصول معترف بها من التكاليف للحصول على عقد مع العميل أو الوفاء به.
- ▶ وسيتعين على الكيانات النظر في مستوى التفاصيل اللازمة لتحقيق هدف الكشف ومقدار التركيز الذي ينبغي إيلاؤه على كل شرط من المتطلبات.
- ▶ يجب على الكيان تجميع أو تصنيف الإفصاحات لضمان عدم إخفاء المعلومات المفيدة.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!

# IFRS 16

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16  
عقود الايجار

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في يناير 2016. وهي تعتمد نموذجا محاسبيا واحدا لجميع عقود الإيجار التي يجريها المستأجرون، بينما تطلب من المؤجرين تصنيف عقود الإيجار على أنها إما تشغيلية أو تمويلية بطبيعتها.

## محاسبة المستأجرين

يتم حساب جميع عقود الإيجار بنفس الطريقة، بخلاف تلك التي تنطبق عليها المحاسبة المبسطة.

في بداية عقد الإيجار ، يعترف المستأجر بما يلي:

التزام عقود الإيجار، التي تمثل الالتزام بسداد مدفوعات الإيجار ، و  
حق استخدام الأصل، الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الذي تم تأجيره.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الإيجار

## المحاسبة المبسطة

يمكن للمستأجر الاعتراف بمدفوعات الإيجار على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار إذا كانت:

- مدة الإيجار 12 شهرا أو أقل
- الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الإيجار

## التزام عقود الإيجار

وتقاس التزامات عقود الإيجار في البداية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مخصومة بالمعدل الضمني في عقد الإيجار. وفيما بعد:  
بالزيادات المستحقة للفائدة بمعدل ثابت على الالتزام غير المسدد  
الانخفاضات لتعكس المدفوعات التي تم دفعها  
يعاد قياسه ليعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار أو تعديلات الإيجار التي لا تؤدي إلى عقد إيجار منفصل.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16

## عقود الايجار

### Right of use asset

The right of use asset is initially measured at cost:



(IFRS 16 paragraph 24)

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الأيجار

## استهلاك حق استخدام الأصل

مدة الاستهلاك هي الأقصر ما بين العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار. إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر في نهاية المدة ، فإن مدة الاستهلاك تكون دائما العمر الإنتاجي للأصل.

يتم قياس الأصل لاحقا بالتكلفة مطروحا منه مخصص الاستهلاك وانخفاض القيمة المتراكمة ما لم يكن:

الأصل الأساسي هو عقارات أو معدات تنتمي إلى فئة من الأصول المقاسة باستخدام نموذج إعادة التقييم IAS 16 ويختار المستأجر تطبيق نموذج إعادة التقييم على حق استخدام الأصول المتعلقة بتلك الفئة، أو كان

الأصل الأساسي هو عقار استثماري ويتبنى المستأجر نموذج القيمة العادلة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16

## عقود الايجار

### Example - IFRS 16

Shop Co enters into a 10 year lease on 1 January 20X5 in order to acquire a property from Building Co. Details are as follows:

- Lease payments are €50,000 per annum payable in advance
- Shop Co incurs initial direct costs of €20,000, being €5,000 paid as commission to the property agent that arranged the lease and €15,000 paid to the former tenant of the property
- As an incentive, Building Co agreed to reimburse Shop Co with the property agent's fees
- The interest rate implicit in the lease is 5% and the present value of the lease payments at 1 January 20X5 is €355,391.

### Lease liability - initial measurement

On commencement of the lease, 1 January 20X5, the present value of the lease payments is recognised as the lease liability: €355,391.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16

## عقود الأيجار

### Right of use asset - initial measurement

The asset is initially measured at:	€
Lease liability	355,391
Lease payments prior to commencement <u>date</u>	50,000
Initial direct costs	20,000
Lease incentives received	(5,000)
	420,391

### Lease liability - subsequent measurement - 31 December 20X5 and 31 December 20X6

	€
Balance at 1 January 20X5	355,391
Interest (5% x 355,391)	17,770
Balance at 31 December 20X5	373,161
Payment on 1 January 20X6	(50,000)
Balance carried forward	323,161
Interest (5% x 323,161)	16,158
Balance at 31 December 20X6	339,319

### Asset - subsequent measurement - 31 December 20X5

	€
Carrying amount at 1 January 20X5	420,391
Depreciation (420,391/10)	(42,039)
Balance at 31 December 20X5	378,352
Depreciation	(42,039)
Balance at 31 December 20X6	336,313

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الإيجار

## محاسبة المؤجر

تصنف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية. ينقل الإيجار التمويلي إلى حد كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي إلى المستأجر. عقود الإيجار الأخرى هي عقود إيجار تشغيلية

ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على أن الحالات التالية (بشكل فردي أو جماعي) تشير عادة إلى عقد إيجار تمويلي:

- نقل ملكية الأصل بنهاية مدة الإيجار
- لدى المستأجر خيار شراء الأصل في نهاية مدة الإيجار، علماً أنه من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة ذلك
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل
- تمثل القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار النسبة الأكبر من القيمة العادلة للأصل
- الأصل متخصص لدرجة أن المستأجر فقط يمكنه استخدامه دون تعديل كبير

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16

## عقود الإيجار

### عقود الإيجار التشغيلية

يحتفظ المؤجر بأصل مؤجر بموجب عقد إيجار تشغيلي في بيان مركزه المالي. يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل من خلال أي تكاليف مباشرة أولية يتم تكبدها في ترتيب عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدخل الإيجار على أساس القسط الثابت (أو أساس منهجي آخر إذا كان ذلك أكثر ملاءمة) على مدى فترة الإيجار.

### عقود الإيجار التمويلي

على الرغم من أن المؤجر يمتلك أصلاً مؤجراً بموجب عقد إيجار تمويلي، فإن بيان المركز المالي لا يظهر قيمة الأصل في دفاتره.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الايجار

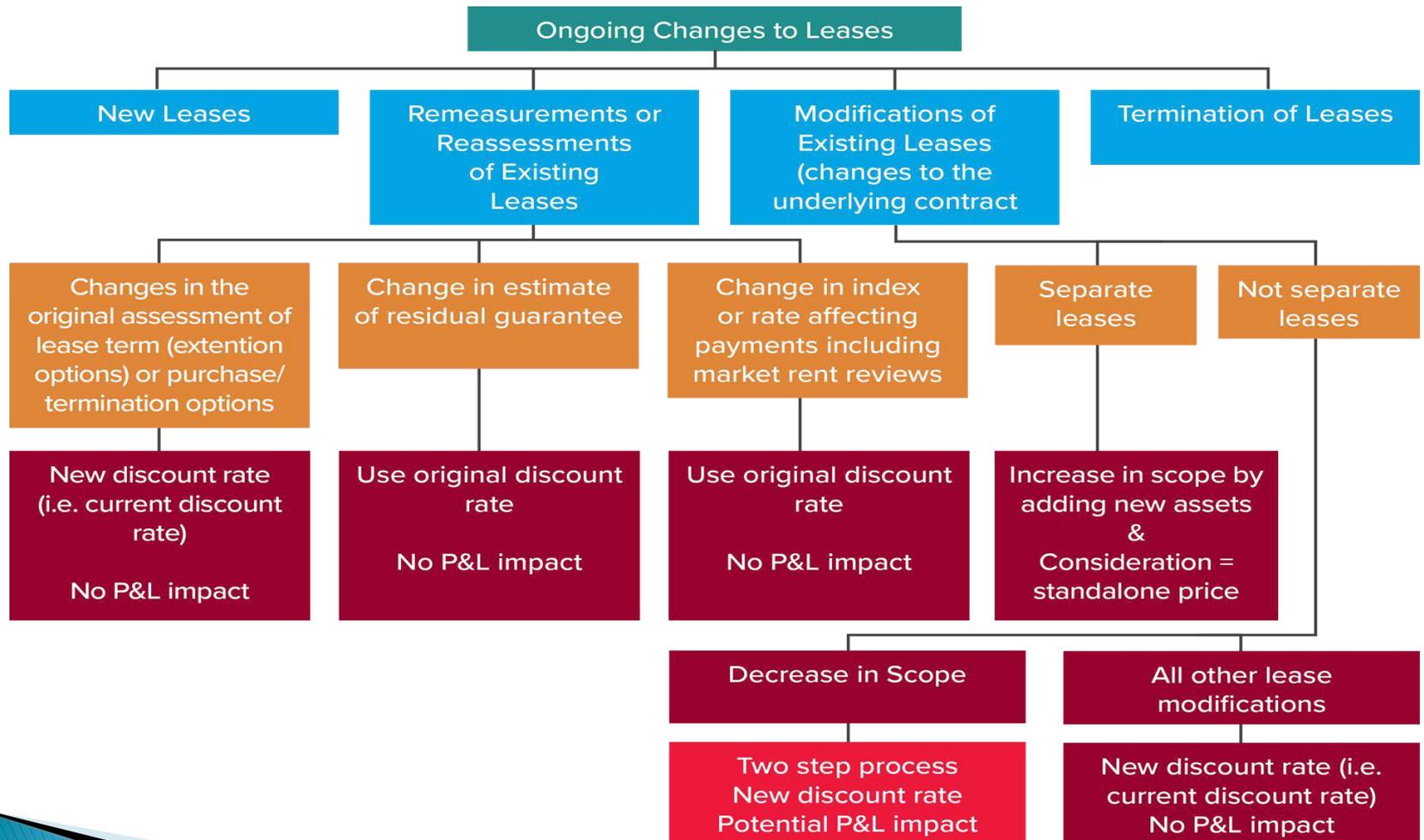
Year	IAS 17	IFRS 16			Difference (impact on equity) (E=D-A)
	Lease expense (A)	Interest (B)	Depreciation (C)	Total (D=B+C)	
1 2017	100 000	13 739	91 594	105 333	5 333
2 2018	100 000	11 151	91 594	102 745	2 745
3 2019	100 000	8 486	91 594	100 080	80
4 2020	100 000	5 740	91 594	97 335	-2 665
5 2021	100 000	2 913	91 594	94 507	-5 493
<b>Total</b>	<b>500 000</b>	<b>42 029</b>	<b>457 971</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>

CPD box

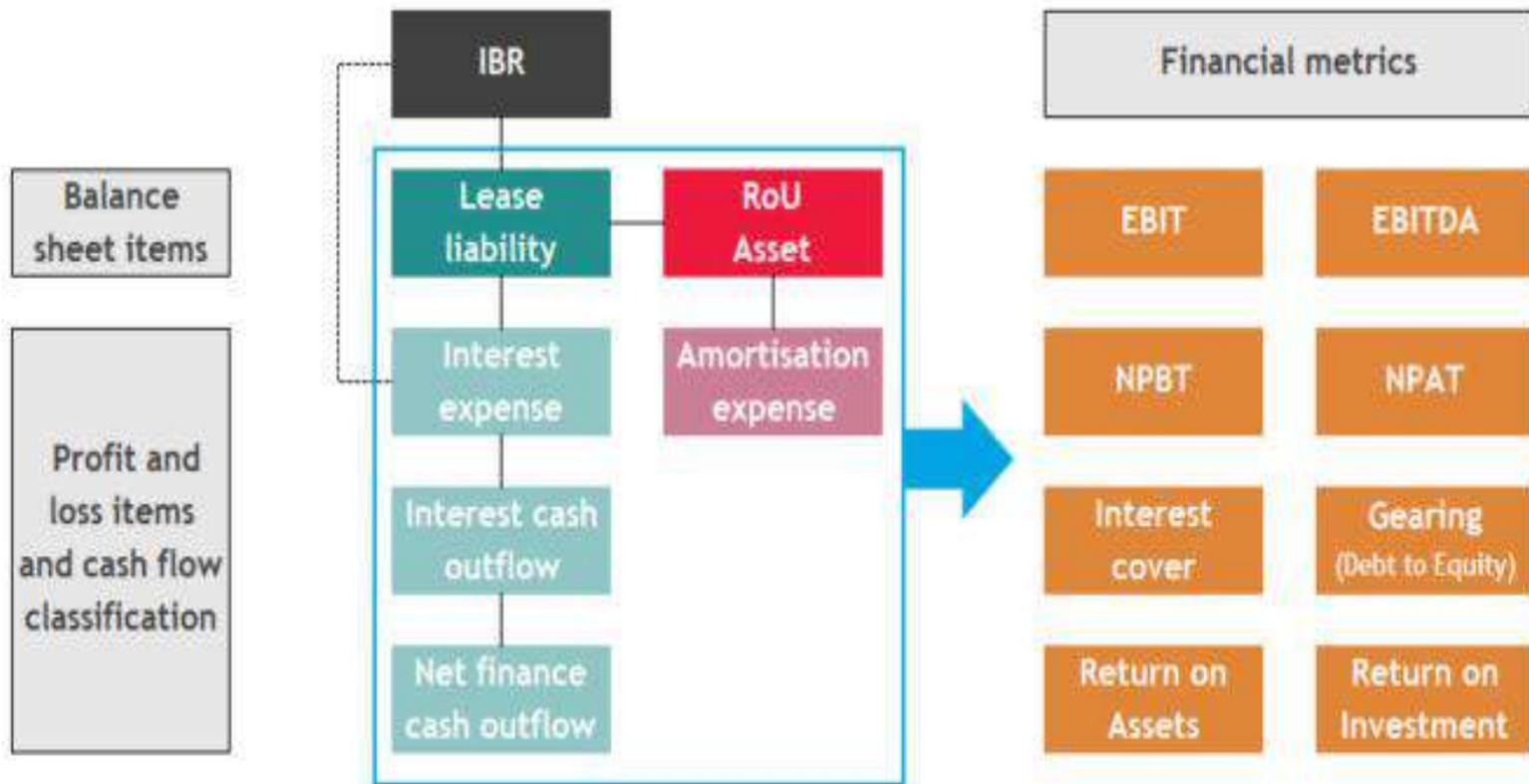
# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الايجار

	IAS 17	IFRS 16
Finance Lease	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ On-balance sheet (assets, liabilities)</li> <li>▪ Recognition of Depreciation in Operating Expenses</li> <li>▪ Recognition of Leases Interests in Interest Expenses</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ On-balance sheet (assets, liabilities)</li> <li>▪ Recognition of Depreciation in Operating Expenses</li> <li>▪ Recognition of Leases Interests in Interest Expenses</li> </ul>
Operating Lease	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Off-Balance Sheet</li> <li>▪ Recognition of Leases Expenses in Operating Expenses</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Exemptions: shortterm (&lt; 12 months), small contract (5.000. EUR), specific standard.</li> </ul>

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الايجار



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الايجار



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!